財政

4

1957

财政　1957年　第4期

目　录

社論：充分可靠地安排和执行1957年的国家預算 …………（1）
国家預算和銀行信貸的平衡問題 ……陈如龙（3）
健全財政制度，巩固財政紀律 ……王子英（6）
在基本建設中开展增产节約运动加强財政监督 ……陈望岐（11）
地方財政工作必須大力支援农业合作化和农业生产 ……紀錦章（14）
对农业稅几个主要問題的討論和研究 ……督辛未　程靜淵（16）
关于农业合作化以后农业稅征收工作的几点意見 ……刘志洁（17）
医院財务管理方法的商討 ……黄　云（19）
发揮主管部門积极性管好企业財务工作 ……曾瑞森（20）
現行金庫制度中存在的几个問題 ……司馬魯　赵乃芬（21）
用工作証兼代公費医疗証可以控制公費医疗人数 ……叶德棨（22）
怎样管好小批机械加工企业的流动資金 ……李福玉（23）
天津市公私合营工业企业財务管理上存在的問題 ……曾繁成（25）
对工业产品降价后大修理基金提存的意見 ……宫齐方（26）
供銷部門商品流动資金的計算方法 ……靳春霖（27）
怎样核定国营机耕农牧場的流动資金 ……宫成喜（28）
从审核县决算中看到的一些問題 ……汪衡宇（29）
我們对温州麻紡厂所进行的检查 ……吕四傑（30）
講座：苏联国家預算 ……尼·奥保林斯基（31）

財政簡訊
电力工业系統財务檢查試点工作已經結束 ……（10）
机关宿舍水电自理 ……（15）

財政（月刊）
（总第7期）
1957年 第4期
4月5日出版

編輯出版者：財政出版社
北京鼓楼赵府街40号
總發行处：邮电部北京邮局
印刷者：財政出版社印刷厂

訂購处：全国各地邮局
定价：0.22元
預定一季三期 0.66元
預定半年六期 1.32元
預定全年十二期 2.64元

本期印数：20,095冊
（北京市書刊出版业营业許可証出字第097号）

社論

充分可靠地安排和执行1957年的国家預算

今年2月20日到3月11日，財政部召开了全国財政厅、局長会議，着重研究了1957年的地方預算安排問題。目前各地正在紧張地进行1957年地方預算的編造工作。

充分可靠地安排和执行国家預算，是关系到国民經济有計划按比例的发展和人民經济生活的一个重大問題。但是怎样才能够使国家預算建立在充分可靠的基础上呢？历年来的实踐証明，要把国家預算建立在充分可靠的基础上，就必須在国家預算的安排和执行中，坚持預算、信貸、物資三者的平衡，这是一条十分重要的原則。

怎样做到預算、信貸、物資的平衡呢？

首先，国家預算必須做到当年收支平衡，并且略有結余。在編制預算的时候，必須密切結合国民經济計划，把預算收入打得充分可靠，并且在本年收入的范圍內，分别事业的輕重緩急妥善地安排各項支出。除了在預算的編制上必須保持收支平衡外，在預算执行中，还要保証預算收支的平衡，对于各种收入的减少和支出的增加要有一定的控制，追加支出，一定要有資金来源，減少收入，一定要相应地減少支出。这样做，就可以保証預算执行的結果做到当年收支平衡，略有結余，以便补充一部分物資儲备。

其次，在安排国家預算的时候，必須同时考虑銀行信貸計划的平衡。在信貸計划中，財政性存款是銀行信貸資金的主要来源。过去几年我国銀行信貸資金来源的很大部分就是用当年的財政結余解决的。既然国家預算的上年結余，已經由銀行作为信貸資金放出去了，因此，在一般情况下，国家預算的上年結余，在下一个年度里就不能够再动用（当然，在一定条件下，动用一小部分也是可以的）。否則，在国家預算中，就反映为当年收支不平衡，須向銀行收回一部分信貸資金，用来解决預算支出。其結果就必然要破坏正常的貨币流通和物資运动，造成市場的紧張。有人要問：是否可用增加貨币发行的办法来解决銀行信貸的平衡呢？这也是不可以的。因为貨币流通量要同商品流通量相适应，随着生产发展和商品流轉的扩大，貨币流通量应当有相应的增加，但是，如果貨币发行量超过了市場流通的需要，就会引起物資供应的紧張，影响物价的稳定。

再次，在安排国家預算的时候，还必須同时考虑物資供求的平衡。安排基本建設的投資，要考虑有多少建筑材料和設备等等；安排增加工資、增加职工福利和增加农业貸款，要考虑有沒有这么多生活資料和化学肥料、新式农具等等可以供应增加了的需要。同时在原材料的分配上，还必須兼顧国家建設和人民生活的最低限度的需要，进行統筹安排。我們国家的建設和人民生活的改善，不仅决定于国家的財力，更重要的要决定于物資的供应，如果超过了物資供应的可能，就会引起市場供应的紧張，影响国民經济的正常发展。

总之，在安排国家預算的时候，必須坚持預算、信貸、物資的平衡，这是保証国家預算充分可靠的基础。

1957年国家預算的初步安排情况，在目前来看，預算收入指标是打得稳妥、积极的，預算支出也是大体合理的，并且做到了国家預算收支同信貸計划收支的平衡相結合，同国家的物資供应相結合，使国家預算放在充分可靠的基础上。但是我們也要看到，1957年国家預算收支是比較紧張的，在执行过程中也是会遇到一些困难的。农业經济在我国經济中占有极大的比重，1956年农业遭受了严重的自然灾害，这自然会影响到1957年財政收入的各个方面，因而1957年的預算收入比1956年不可能有很大的增長。为了保証国家預算收支的平衡，預算支出也必須作相应的紧縮。在这种情况下，1957年財政工作的努力目标，应当根据增产节約的精神，在已經确定的收支指标基础上，进一步挖掘潜力，积极組織收入，节减一切可以节减的支出，力爭在預算执行中做到收入超过，支出节省，年終略有結余。各地在安排地方預算的时候，要根据多收多支，少收少支，瞻前顧后，統筹調剂的原則，把預算的支出控制在收入范圍以內，坚持收支的平衡。并要注意以下几个問題：第一，要注意防止以地方收入挤中央收入，以次要項目的支出挤主要項目的支出，或者把必不可少的支出空出来，留待以后办理追加預算，这样就要影响整个国家預算的平衡。第二，不要“寅吃卯粮”。就是說，今年办的事要花今年的錢，不要花明年的錢。如果办今年的事花了明年的錢，今年虽然过去了，但要影响到明年度預算的安排。第三，不要吃“老本”，就是1957年对于动用上年結余要加以控制，以免減少国家庫存物資。在我們这样一个人口众多的国家里，为了保証国民經济有計划按比例的发展，国家是需要有一定的物資儲备的。第四，在事业的安排上，要瞻前顧后，不要輕易“上馬”。不但要看到当年的財力物力的可能，还要看到以后年度財力物力的可能和各項事业发展的比例关系，以免造成“下馬”的困难。1957年預算收支虽然比較紧張，但是如能本着上述原則进行合理地安排，厉行增产节約，困难是可以克服的。

党的八届二中全会指出，要在全国范圍內开展一个增产节約运动。这是順利完成1957年国家預算，保証国民經济計划胜利实現的根本条件。增产节約是扩大社会主义积累、发展社会主义經济的基本方法。特别是在1957年，为了超額完成第一个五年計划，并为第二个五年計划打下良好的基础；为了保証預算收支和信貸計划收支的平衡，使社会購买力增長的程度适合于物資增長的程度，以緩和財政和物資的紧張狀况；在1957年开展增产节約运动，是更具有重大的意义。大家知道，不論在各企业、事业部門和国家行政机关里，都是有很大的增产节約的潜力的。只要充分发揮广大群众的积极性，深入挖掘潜力，发揚克勤克儉、艰苦朴素的作风，努力降低生产成本，降低工程造价，減少商品流轉费用，加速資金周轉，节約使用流动資金，精簡人員机構，适当地降低各項开支定額等等，都可以增加財政收入，节約財政开支，为国家积累大量的建設資金。

財政部門在增产节約运动中应該怎样发揮它的积极作用呢？增产节約的目的，是为了增加收入，节約可以节省的支出，增加国家积累，发展社会主义經济，逐步改善人民生活。为了达到这个目的，就須要充分发揮广大人民群众的积极性，財政部門就要善于依靠群众，集中群众的智慧，共同想办法、出主意，找出增加收入、节約支出的門路。只要发揮广大群众的积极性，增加收入、节約支出的門路是很多的。但是財政部門在采取各种增加收入、节約支出的措施的时候，要注意从发展經济出发，防止單純財政观点。从收入方面說，既要努力挖掘潜力，积极組織收入，但也要認眞貫徹执行政策，注意有利于經济的发展。从支出方面說，既要厉行节約，但也要实事求是。某些节减开支的措施，可能会影响一部分職工的眼前利益，財政部門应当配合有关部門向他們多作宣傳解釋，講清道理，使他們乐于接受。在

国家預算和銀行信貸的平衡問題

陈 如 龙

我国的財政，是社会主义性質的財政。社会主义財政，是包括其每个組成环节在內的統一的整体。由于国家所有制的主导作用和优越作用，决定了国家預算这一环节，在社会主义財政体系中占有主导的地位。其他各个环节（銀行信貸在內），都和国家預算有着密切的关系。近几年来，我們在財政工作的实踐中，往往忽視了国家預算和銀行信貸的关系和二者的平衡問題。

国家預算和銀行信貸，都是为了社会主义建設事业而进行有計划地积聚、分配和使用貨币資金的。但它們所积聚的資金，来源不同，性質不同，分配和使用也不同。

国家預算資金来源是：各項稅收，國营企业和事业收入，国家公債，保險及其他收入。它的分配和使用是：經济建設，文化教育，国防，行政管理机構等的撥款。它是无偿还性的貨币关系。

銀行信貸資金来源是：自有資金，經济核算單位存款，非經济核算單位存款，人民儲蓄，国家預算的財政性存款，其中国家預算的財政性存款占着重要地位。它的分配和使用是：国民經济各部門季节性和临时性所需流动資金的短期貸款，和农业貸款（包括部分長期貸款）。它是有偿还性的貨币关系。

国民經济各部門的流动資金，除了采取国家預算撥款的形式外，为什么还要采取銀行信貸的形式？

国民經济各部門中，存在着无季节性与有季节性兩种部門。无季节性部門的流动資金，国家預算是按其正常情况和一定数額撥給的，如由于生产的发展，需要增加流动資金，国家預算即随着其生产的发展，逐步增撥。有季节性部門的流动資金，国家預算是按其需要量最低的季度撥給的，不足部分，由銀行貸款。对于有季节性部門的流动資金，如全部都采取无偿还性的国家預算撥款，这就要大大增加国家資金的供应，并使資金积压与使用不合理。采取有偿还性的銀行信貸，就会使同一信貸資金，不断循环使用，这就大大地减少国家資金的供应。同时，更重要的还因为通过銀行信貸，可以加强貨币监督。因为銀行信貸是有偿还性的，銀行信貸监督也就較之財政监督更为迅速与有效。銀行信貸监督，也是財政监督的一种补充。

国家預算和銀行信貸，不局限于資金的分配，同时，又是有計划地分配社会产品。在我国，社会产品的大部分，是以国家預算和銀行信貸的形式分配的。国家預算和銀行信貸計划，既是貨币关系的表現，又是物資运动的反映。

計划經济的主要方法是平衡法，国家預算和銀行信貸計划的平衡，是国民經济的兩个重要的平衡。国家預算和銀行信貸計划的基础是

增产节約运动中，財政部門还要注意計算增产节約的实际效果，并且要根据增产节約运动中发現的現行財政管理制度上的問題和財政收支上的各种漏洞，研究制定和修改現行財政管理制度和定額标准，巩固增产节約运动的成果。

1957年国家預算的安排和执行看来是比較紧張的，但是只要我們在党政的領导下，依靠全国人民的积极努力，厉行增产节約，坚持預算、信貸、物資的平衡，把国家預算放在充分可靠的基础上，1957年的国家預算是可以胜利完成的，前进中的困难是完全可以克服的。

国民經济計划，因此，这兩个平衡对完成国民經济計划起着极重要的作用。也就是說，国家預算和銀行信貸計划的平衡，奠定了正常的貨币流通和物資运动的基础，使得市場稳定和国民經济能够按照国民經济計划正常发展。反之，如果国家預算和銀行信貸計划不平衡，支多于收，就要增加貨币发行，也就必然破坏正常的貨币流通和物資运动，結果是市場紧張，經济混乱，使国民經济不能够按照国民經济計划正常发展。

我国建国几年的情况和經驗，充分說明了国家預算和銀行信貸計划必須平衡。例如：

1949年中华人民共和国成立时，由于当年国家預算暂时还不能平衡，国家預算还有赤字，因此，当时还不能制止国民党遺留下来的通貨膨脹和物价不稳定的局面。

1950年經过一系列整頓財經工作，国家預算接近平衡，因此，十多年来的通貨膨脹被制止，物价趋于稳定。从1951年开始，国家預算不但达到平衡，并有結余充作銀行信貸資金。这对胜利地完成国民經济恢复时期的任务起着巨大的作用。

1953年开始了发展国民經济的第一个五年計划，各年度（除1956年外）国家預算执行結果都有相当一部分結余充作銀行信貸資金，保証了第一个五年計划的資金供应，使第一个五年計划已能提前完成和超額完成。

上述情况說明，由于1951年以来国家預算的收多于支，并以收多于支部分充作銀行信貸資金，所以才能使我国国民經济得到正常而迅速的发展，和市場稳定。但这几年中，也曾一度发生过不正常的情况，如1953年，由于經驗不足，在編制国家預算时，沒有考虑到国家預算平衡与銀行信貸計划平衡的互相結合，曾动用上年結余30亿元作为預算支出，換句話說，即是收回銀行信貸資金30亿元作为預算支出，这样当年国家預算和銀行信貸計划就沒有平衡，結果执行到当年的第二季度，就使国家預算和銀行信貸資金周轉处于紧張局面。以后由于中共中央及时发出了"增加生产、增加收入、厉行节約、紧縮开支、平衡国家預算"的紧急指示，才迅速改变了这种局面。

1956年也发生过类似情况。1956年国家預算的編制，为适应社会主义高潮的情况，曾动用上年結余10亿元作为預算支出，而銀行信貸計划却要求增加財政性存款来求得平衡。国家預算与銀行信貸計划的不平衡，結果使財政、信貸、物資供应处于紧張的局面。

这里还該指出，过去其他年度，一方面国家預算的編制曾动用上年結余作为預算支出，另一方面銀行信貸計划却要求增加財政性存款，这种矛盾——不平衡，为什么沒有发生紧張現象呢？这是由于国家預算和銀行信貸計划的編制虽然不平衡，但国家預算，銀行信貸計划和国民經济計划的准确性差，所以执行的結果，仍然达到了平衡，甚至还有結余。但这种平衡，是帶有盲目性的。各年度国家預算設計动用上年結余数和国家决算結余数列表如下：

年度	国家預算設計动用上年結余数	国家决算本年收支結余数
1953年	30.06亿元	2.74亿元
1954年	17.58亿元	16.04亿元
1955年	16.87亿元	4.76亿元
1956年	10.11亿元	

注：①1955年动用上年結余16.87亿元，是增撥国营企业部門流动資金。

②1956年国家决算尙未編制，預計执行結果动用上年結余数可能不少于預算数。

上述情況，反映由于各方面計划不准确而产生的一种不正常現象，这种不正常現象，往往容易引起錯覚，即忽視国家預算和銀行信貸計划的平衡。

为使国家預算和銀行信貸計划的平衡，在編制国家預算时，必須相应考虑銀行信貸計划，既要保証国家預算当年收支的平衡，又要保証銀行信貸計划的平衡，二者的平衡是不可分的。苏联和其他人民民主国家在这方面的經驗，我們可以学习。

苏联和其他人民民主国家，在国家預算設計时，是采取收多于支的部分充作信貸資金，来保証銀行信貸計划的平衡的。这一平衡法，

簡單例举如下：

（一）国家預算

收入	300
支出	290
收多于支	10

（二）信貸計划

預算資金以外的資金来源增長	20
信貸投放的增長	30
应由国家預算資金补充的数額	10

上述例举說明，銀行信貸投放增長30，而銀行資金来源只能增長20，支出超过收入10，这个不足部分，只能从国家預算来补充。因此，国家預算收入300中，应先用于增加信貸資金10，余下290用作預算支出。

苏联国家預算，采取收多于支部分来补充信貸資金，而不把补充信貸資金列入国家預算，这是由于信貸是短期的貸出又收回，它沒有固定項目，因此，不列入国家預算。

另外，苏联国家預算和銀行信貸計划，都是要經过政府批准的。在政府未批准前，銀行信貸計划要經过財政机关的审查和提出意見；国家預算和銀行信貸計划，都要經过計划机关的审查和提出意見。同时，国家計划机关还編制綜合財政計划平衡表，国家預算和銀行信貸計划是綜合財政計划平衡表的重要組成部分。国家計划机关利用这一平衡表，来审查各种平衡关系，以免各种平衡关系的失調。綜合財政計划平衡表不需政府批准，它只是作为国民經济計划的一种附件。

国家預算和銀行信貸計划必須平衡的这一經驗和理論，已經是无可非議的了。为保証国家預算和銀行信貸計划的平衡，銀行信貸計划收支之間的差額，在国家預算設計时，应采取收多于支的办法来解决，或是采取列入国家預算的办法来解决？这是方法問題。根据我国目前的情况，采取列入国家預算的办法，还是有它的好处的。不过，这一方法問題，也还是可以进行研究的。

由于国家預算和銀行信貸計划必須平衡，上年結余就不应用作預算支出；只有当銀行信貸計划达到平衡之后，才能考虑动用上年結余。这是因为国民經济是在不断的发展，信貸資金必需相应扩大，而信貸資金的主要来源是国家預算来补充。如果国家預算动用上年結余时，不但沒有增加財政性存款，相反地，还要向銀行收回信貸資金，这显然是不可能的。国家預算动用上年結余，反映在国家預算上是当年收支不平衡，反映在銀行信貸上是收回信貸資金。因为上年結余，在銀行来說，早巳作为信貸資金貸放出去了。因此，今后国家預算設計，必須結合銀行信貸計划，兩者必須平衡。

每年国家决算的結余都充作信貸資金，那么信貸資金是否无底洞了呢？銀行信貸計划和国家預算一样，都是以国民經济計划为基础来精打細算，节約使用的。它既是以国民經济計划为基础，就不能是无底洞的。如果它是个无底洞的話，那末它就不能巩固企业的經济核算，尤其重要的是不能使貨币流通和物資运动的正常化。如果說，銀行信貸計划不平衡，其結果是要增加貨币发行来解决，从而引起物資供应的紧張；反过来，如信貸資金过多或无底洞，也会发生不好的結果。因此，从理論上来說，信貸資金不能是无底洞的。但是也可以这样說，銀行信貸資金也可能发生无底洞的現象，这是工作中的問題，需要力求避免的。另外，当信貸資金与物資結存充足的情况下，对过多的信貸資金应当采取繳回国家預算办法呢？还是采取降低物价的办法，来滿足人民需要呢？我国資金供应，总的还是不足，幷不是有余。因此，就不应顧虑信貸資金过多，即使將来信貸資金如果有些多余，在总的資金还不足的情况下，可以不采取降低物价办法，而是把其多余的那一部分資金，由国家預算收回一部分，作为預算支出，这是完全可以的。

总之，国家預算的平衡，必須結合銀行信貸計划的平衡，二者的平衡是不可分的。任何忽視国家預算和銀行信貸計划的平衡，都会給工作帶来困难和損失。为保証我国国民經济有計划按比例的发展，必須堅持国家預算和銀行信貸計划的平衡！

健全財政制度，巩固財政紀律

王 子 英

健全的財政制度，是保障国家順利而有效地动員資金、集中資金，合理和节約地使用資金的重要手段。社会主义国家，对財政制度的建立，是十分重視的，列宁在1922年全俄財政工作者代表大会上的致賀詞中曾經說过“巩固苏維埃財政，是最艰巨的任务之一；但是这个任务現在却是迫切的，如果不解决这个任务，則我們便不能大踏步地前进，旣不能使苏維埃俄国擺脫对国际資本的依賴，而捍卫住自己的独立，也不能发展国內的經济和文化。”世界各資本主义国家，也把健全財政制度，当作巩固財政秩序，严密財政紀律，衡量財政情况的寒暑表。由此可見，完整而健全的財政制度，对于保障財政政策的正确实施和財政收支的正确执行，是极为重要的。任何輕視財政制度的想法，都是不妥当的。

我国自全国解放以来，国家經济文化建設事业，是在逐年发展着，人民的物質和文化生活水平，也是逐年改善和提高的。国家的財政是为生产服务的建設性的財政。它的收入主要依靠社会主义經济积累，并以大量資金投資于經济文化建設事业，这就使我国財政，能够更有力地巩固財政秩序，严肃財政紀律，保障我国財政收支建立在稳固的基础上。

从1950年以来，为了保証国家預算收入和支出的正确执行，曾根据当时情况，頒布了若干財政制度：如財政收支系統划分，預算决算暫行条例，金庫条例，稅政实施要則，农业稅暫行条例，企业提繳利潤办法，各种会計制度，以及各种行政事业經費的开支标准，等等。这些制度，并根据历年的情况变化，作了某些必要的补充和修訂，这都是必要的。而且它对于建立財政秩序，維护財政紀律，正确执行財政收支，都起了良好的作用。但是由于我国經济文化事业的迅速发展，特别是从1956年农业、手工业和資本主义工商业社会主义改造取得决定性胜利以来，大部分的財政制度，已經不能完全适应新的情况，甚至有些制度，对新的經济发展起着障碍作用。这就迫切需要我們根据新的經济情况，制訂新的財政制度，或对旧的制度加以补充修訂。

目前关于財政制度建設方面有些什么問題呢？

摆在目前財政制度建設方面的第一个問題，是預算資金統一管理問題。从1954年以来，我国財政管理上，出現了扩大預算外資金的現象，开始时是增加农业稅附加、工商业稅附加，繼而是增大預算外的特种資金、以收抵支的企业事业資金，甚至还有什么某某項某某款的專戶資金。农业稅附加由正稅的10—12%，增加到16—22%；工商业稅附加，无論征收附加的稅目或稅率，都沒有統一規定，有些省市只在工商业营业稅、工商业所得稅上征收附加，有些省市則在商品流通稅、貨物稅、工商业营业稅、工商业所得稅上附加，有的附加为正稅的5—8%，有的附加为正稅的8—10%，有些公用事业征收的附加稅率还超过正稅稅率。这不仅造成稅制上的混乱，也造成預算管理上的不統一和繁瑣事务。特种資金的項目繁多，有些省市的特种資金項目多到四五十种，凡可以作为預算外机动的，都称之为特种資金，其中把企业利潤、劳务收入和行政事业規費等等，都当作特种資金了。因而有些省市的特种資金数額，达到省全年全部預算支出的20%以上。为了使預算外資金便于自己使用，都是另立預算，另記帳目，旣不經財政机关的

批准，也不經立法手續，形成預算外的若干預算。国家預算是国民經济計划的有机組成部分，我国宪法第十五条規定："国家用經济計划指导国民經济的发展和改造，使生产力不断提高，以改进人民的物質生活和文化生活，巩固国家的独立和安全。"国家預算旣要根据国民經济計划进行編造，又要对国民經济計划起制約作用，不可能設想，資金分散管理，可以使国民經济計划正确的进行安排。由于資金分散管理，各地方，各部門，可以在国家批准的經济計划之外办若干事业，因而国民經济計划就缺乏应有的約束力，如1956年国家批准地方的基本建設投資总額，只有25.5亿元，但地方实际安排的基本建設投資額則有34亿元。

但是有些同志認为分級管理財政的标志之一，即是預算外有自己的資金，甚至有些同志認为財政体制不解决，預算外資金不能減少，只有扩大。这就是說，目前的这种由上而下的分配預算指标办法，乃是扩大預算外資金的基本原因。这种說法，显然是不符合事实的。固然目前从上而下的分配国民經济計划指标和財政指标，对地方經济文化发展的具体指标，可能会有某些不完全符合地方的实际情况和造成統筹安排中的困难，这是应該愼重考虑和解决的。但是，能不能說有了預算外資金，甚至有越来越大的預算外資金，就完全确定了分級管理財政的职权呢？美英等資本主义国家，对于地方州县的收入支出并不是沒有划分的，而且是收支划分之后，由各州县自己决定自己的預算，美国的州議会还可以决定地方稅的征收項目和稅率。我国在国民党統治时期，也是采取对各省市划分收入的办法，各省市也可以自行决定征收稅額的。我們决不能把美英資本主义国家或国民党統治时期的这种划分地方財政，看成是眞正的分級財政。因为美英所謂对地方分稅，是將最不重要的收入和不大的稅目划給地方。而地方收入不能滿足地方最低支出的需要，因而形成上下爭稅收的斗爭。

那么是不是可以說，从上而下分配財政指标，就是制造預算外資金的基本原因呢？也不可这样說。因为所有預算外資金，如果全部列入預算后，国家收入增大，其相应的支出也会同样增加，这也是同地方多办些事有关联的。我国在1953年以前，預算外資金是逐年減少的，而地方經济文化事业也是在逐年增長的。德意志民主共和国国家預算組織法第十八条不是也有控制数字的規定嗎？我們也不可以說，这就不是分級財政。有人說，从上而下的分配財政指标，控制的很死，下边毫无机动，因而不得不扩大預算外資金。这是有一定道理的。但是从1954年以来，曾規定在上級分配指标总数以內，各級政府可以在款項之間，进行調剂，除了主要建設項目和主要建設事业外，并可适当增減，这就可以保証国家預算的总平衡，并且照顧到地方的統筹安排。事实很明显，因为預算外資金的扩大所造成的混乱，其严重性是超过了从上而下分配指标所发生的問題。因之，严格整理預算外資金就成为当前重要任务之一。整理預算外資金，就必須划清什么是特种資金，什么不是特种資金。从理論上講，特种資金的收入和支出，应該是單位預算机关有一些收入很零星，沒有征收对象，也沒有固定的征收期限，旣不涉及国民經济計划范圍內的財务活动，不影响社会商品流轉，也沒有商品意义。仅仅是机关某些簡單的劳务供应和殘廢品变价的收入；它的支出，不投資于基本建設，不增加劳动工資計划指标。这种做法，是促使各个預算机关爱护国家財产，充分利用財产的措施。按以上原則划分，凡不屬于这个范圍的，都应当作为国家的統一資金管理。那就是說，目前各項稅收附加，应該归入正稅征收，或合并于企业利潤內繳納，如农业稅附加并入农业稅征收，工商各稅的附加，并入各該項稅征收，公用事业附加，并入企业利潤內繳納。在并稅并利潤，大力縮小特种資金的同时，必須注意地方历年来由于这些收入所安排的必需的支出，应該予以承認并編入預算，实事求是的解决問題。为了解决資金集中管理問題，国家应該規定統一国家預算資金管理的制度，这个制度应該由国务院統一頒发，各地不

得自行規定。

摆在目前財政制度建設方面的第二个問題，是稅制改革問題。目前我国的工商稅制，是在資本主义經济和个体經济大量存在的情况下制定的，它既要促进社会主义經济的发展，又要配合对私人資本主义經济的限制、利用和改造。既要照顧到生产的发展，又要关联到消費的需要，既要便利于国家資金的集中和积累，又要平衡人民的負担，因而我国解放以来所实行的稅制，不能不是多种稅多次征的。这种稅制，几年来証明对于国家資金的积累，对于私人資本主义經济的限制、利用、改造，对于刺激生产、平衡人民負担是起了积极的作用。

但是当1956年我国經济情况起了极大的变化之后，摆在我們面前的經济問題，已不是社会主义經济与私人資本主义經济誰战胜誰的問題，而是如何促进社会主义生产进一步的发展和扩大，进一步地研究便于社会主义經济的經济核算的問題了。因而这种多种稅、多次征的复稅制度，显然是不适合于上述要求的。現行工商稅制，目前有商品流通稅、貨物稅、工商业营业稅、工商业所得稅、印花稅、屠宰稅、利息所得稅、車船使用牌照稅、文化娛乐稅、鹽稅等十种，除个人利息所得稅外，大部分是重复征收的，实际上是一种复稅性質。而且現行稅制，不可能將国营企业的利潤在企业和預算之間进行恰当地合理地分配，因而企业利潤只有少部分以稅收繳納，大部分以利潤繳納。大家知道，企业利潤以稅收形式繳納是可以及时地按日或按旬繳給預算，以企业利潤形式則是按月或半月向預算繳納。按現行的办法，就有很大一部分利潤，長期地周轉在企业机構內，对于加强企业的經济核算，及时集中預算資金，都是不利的。由于稅制的复杂多样和重复征收，不仅增加企业的計算事务，而更重要的是增加了企业的流动資金数額，因此迫切需要加以改革。对工商稅制改革，須要研究的問題，是按照产品品种分項計算，合幷征收好呢？还是概括的計算，按照一个企业机構的平均利潤計算征收好呢？依照我国目前的計算水平和經济变化情况看，我認为以一个企业的平均利潤計算好，既簡便，又易行。这就是按照某一企业的全部实現的利潤，多少是以稅收的形式繳納，多少是以利潤形式繳納，規定一定的比例，稅收按每日銷貨額繳納，利潤則可按月一次或兩次繳納。这是比較簡單而易行的。目前有一种看法，認为要做就应該做得科学一点。是的，科学一点当然好，但从目前的技术条件和企业經营情况看，是值得考虑的。其次在稅制改革中，究竟还要留几种稅的問題，我認为除以个人所得为納稅对象的之外，都应該归納到一种稅制上，实行單一稅制，即繳納一次稅收后，不論周轉次数多少，均不应再行征稅。至于农业生产合作社和手工业合作社在自由市場上銷售其自制的产品，应該按照其性質，分別訂定單行稅制。不能因为国营經济采取單一稅制后，也改变对于个体經济的或集体經济的生产品和銷售品的征稅性質。当然对于个体的或集体經济的生产品和銷售品征稅办法上，也应該力求从簡和照顧到不同的商品对象，不同的所有制形式，采取所得稅或貨物稅的形式征收，使我們国家的稅收制度，眞正在社会主义建設中，起到积累資金，监督企业的經济核算的重要作用。

現行的农业稅法，是在个体經济的情况下，按土地常年应产量，按人口計負担，以戶計征的。在稅率訂定上，大部分地区是采取累进稅制的。但是农业合作化之后，按人口計算，按戶累进計征，显然是不符合合作社經济情况的。如再繼續使用这种稅制，就会妨害农民生产的积极性，因而也必須加以改訂。

摆在目前財政制度建設方面的第三个問題，是改革財政制度中殘余的供給制办法。制定財政制度的基本原則，应該是有利于資金的动員和集中，有利于資金的合理分配和节約使用。它表現在收入方面，是能刺激生产的扩大，积累的增多；表現在支出方面，是严格控制資金專門的用途和开支的定額。但是目前財政制度中有一些收支，是采取統收統支办法的。这就不利于扩大积累，不利于节約資金。

我国几年来对于国营企业，都是把利潤、折旧、多余流动資金和固定資产变价收入，統一繳給国家預算，而企业的基本建設投資和流动資金，都由預算撥款，企业本身利潤收入和他的建設支出毫不发生直接关系。因而企业机構把完成利潤繳款，当成它对預算的單純任务，而企业的扩大生产和建設所需資金，当作是向国家要求的必要权利，沒有把企业完成积累任务和企业建設密切連接起来。这就不能促进企业机構密切地关心企业利潤的完成，和促使企业节約地使用資金。我国在进行經济建設的初期，由于經驗缺乏，各企业情况复杂，采取統一繳納利潤和統一由預算撥款是必要的；但在进行有計划的經济建設几年之后，特别是在社会主义經济已占統治地位时，如果仍采取这种統收統支的办法，就不能促使企业关心本身积累和节約地使用資金。事实証明，近二三年来企业的繳款，往往不能按期足額地向預算繳納，而預算撥款，往往是超过企业当前需要，造成不少浪費。如1956年国家建設物資供应十分紧張，而各基本建設企业的年終材料的余存額則达20余亿元，这是十分不协調的事情。当然出現这种情况，不能完全說是由于統收統支所造成的；但是这种統收統支办法，也是促成这种現象的原因之一。根据目前各企业的經营水平，完全有条件实行部分利潤留給企业，作为企业扩大再生产的流动資金，扩充設备和基本建設之用，其不足額或指定的新的建設項目，才由預算撥款。这样就能使企业自动的积累和企业的支出密切关联起来，就可以促使企业关心其收入的增加和其支出的节約。有些人認为这是一个大变革，在稅制未改革前实行有困难。这种認識是不全面的，虽然在稅制改革前，企业利潤比較大，但是可以采取比例留成的办法。留給企业的比例，如果說20%大了，可以縮小到10%，甚至再小一点。当然这种方法在实行前，必須分别研究各个企业的积累規模，和他的建設需要，同时也要把有关的办法草拟完善，如象1953年那样沒有具体办法而实行，是会出問題的。我認为目前拟訂这个制度是十分需要的。

在目前的財政制度中，供給制的殘余的另一表現，是在工作人員的生活待遇上国家給予过多的补貼。工作人員是按劳取酬，以工資形式获得自己应得的报酬，目前我們的工資，虽然总的来說还不高，但随着我国經济的发展，都逐步有所提高，有所改善。如果沒有特殊情况，个人生活，应該由个人負責，就是某些公共福利事业，也应該由国家和个人共同分担，这样才能促成勤儉朴素的作风，也才能把国家資金更多的投于經济和文化建設事业方面。但是目前对于工作人員的生活待遇，既有工資形式，又有供給制的形式，如工作人員宿舍房租过低，有些机关，工作人員家庭用电用水費用，由公家貼补，使用家具、火爐由公家供給，上班下班由公家汽車接送，或貼补交通費，学习用的書籍由公家发給等等。名目繁多，不胜列举。当然，有些福利事业，是需要国家兴办的，个人經济力量是不可能办的；有些确因个人負担有困难，公家予以补助，也是必要的。但是每一个工作人員，生活上由国家給予过多的补助，就不能促使个人养成儉朴的作风，不能更有效地节約地使用国家資金。財政制度对这些沒有加以控制，不能不說是重要的缺点。

摆在目前財政制度建設方面的第四个問題，是对机構設置和增加人員的控制問題。国家的劳动工資計划，是反映我国积累与消費分配比例的重要組成部分，也是計算国民收入增加和国民收入分配再分配的重要环节之一。它体現我国劳动就业的情况，体現生产規模扩大的情况，因之劳动工資計划，必須成为各級国家机关和企业事业机構，所必須严格遵守的計划之一。所有企业机構事业机構和国家机关的增設，工作人員的增加，都必須根据国民經济計划所規定的数字来进行，决不能不經批准任意增加。但是目前在劳动工資計划的控制上，缺乏应有的强制性，企业可以不經任何手續，任意招收工人，文化教育、农业、林业、水利等事业机構，都可以自行招收人員，行政机关虽有一些控制，但也可以随时增加临时雇用人員，

甚至有連續六七年的临时雇用人員。事业机構人員无定額，学校的教职員工与学生的比例，医院病床与医务人員的比例等，沒有一个明确規定，即使有一些規定，也沒有很好的貫徹。各級国家編制管理机構，虽曾进行过不少工作，但只对行政机关进行了控制，对企业事业人員沒有管理起来，有些地方和部門，將行政机关的人員列入事业費开支，如某些工业厅、农林水利厅局，將很大一部分行政人員用事业費开支。为了保証劳动工資計划的正确执行，对于企业、事业和国家机关增設机構，增加人員，必須进行严格的控制。我認为，企业人員的定員数額，工人增加数額，应由企业主管部門提出适当的編制，經国家經济委員会、劳动部、財政部审核后，报国务院批准执行，不經过这个手續，不得增加人員。一切事业机構，必須由各主管部門，規定出节約的定員比例，由于各地区各事业机構的情况不同，也可以定出不同的比例，报請国家編制委員会、国家經济委員会、劳动部、財政部审核并报国务院批准后，严格遵照执行，不得随意增加。企业的人員增加，应由国家經济委員会和劳动部負責，事业和行政人員增加，应由国家編制委員会和劳动部負責。一切开設訓練班，办理临时性事务的机構，都应在原人数原定額內解决，只有这样，才能使国家劳动計划，真正成为法律。

摆在目前財政制度上存在的問題，是很多的，諸如預算执行中的撥款原則，預算追加，科目流用，財政分級管理，开支制度，等等，都是迫切需要解决的。但目前財政工作是繁重的，不可能一举成功，必須逐步地加以解决。

但是必須指出，目前我国財政制度中所存在的不正常現象，正是我国財政工作前进中存在的問題，也是难免的現象。如果說我国建国才七年时間，就可以把所有的財政問題全部解决，那也是不客观的，但是我們不能不重視財政制度中存在的缺点。目前存在的資金浪費，人員乱增，破坏財政紀律的現象，并不是个别問題，而且帶有普遍性的。如果說这些現象，全部都由各企业各事业和行政机关負責，那是不够公允的，如果推本求原，就在于我們沒有完善的財政制度，健全的管理制度。所以健全財政制度，乃是巩固財政紀律的先决条件！

財政簡訊

电力工业系統財务檢查試点工作已經結束

財政部、电力工业部定于今年第二季度在全国电力工业企业單位（包括电业局、电厂、綫路所、营业所）进行一次財务的系統檢查。为了作好对这一系統檢查的准备工作，財政部从去年底和今年第一季度初曾先后派出四个檢查小組分別在北京、上海、沈阳、武汉等地作了試点檢查，电力工业部，各試点所在地的电业管理局及人民銀行均派員参加檢查，参加試点檢查工作的省、市財政监察机構有江苏、山东、福建、江西、广东、安徽、湖南、湖北、黑龙江、吉林、辽宁、內蒙古自治区以及北京、上海、天津、广州、济南、武汉等。

通过試点檢查，得到了不少的收获，財政监察干部不但学到了一些檢查企业的业务知識，更主要的是了解了电力工业系統有关財务工作中一些重要問題如：降低成本潜力問題；利潤率的高低問題；奬励制度应如何考虑調整；流动資金定額偏寬；大修理基金的提取情况以及大修、小修的划分問題等，这些問題是值得加以研究解决的。因此，財政部、电力工业部共同議定把这些問題列为即將进行的电力工业財务系統檢查的主要內容。相信經过这一系統檢查不仅將推动电力工业部門的財务工作得到改进，并可为其他經济部門提供参考。

（监察司通訊組）

在基本建設中开展增产节約运动加强財政监督

陈 望 岐

为了貫彻勤儉建国的方針，和响应党中央关于开展增产节約运动的号召，在基本建設工作中認眞开展增产节約运动，加强財政监督，合理使用国家建設資金，提高投資效果，对于加速社会主义建設，具有十分重大的意义。这不仅是由于国家投入基本建設的資金占国家預算支出的比重很大，而且在基本建設工作中也具有增产节約的很大的潛力。就中国人民建設銀行通过基本建設投資的撥款监督工作所接触到的一些情况来看，在下列几个方面，只要把工作做好，是有很大的潛力可以挖掘的；中国人民建設銀行应該采取积极措施，进一步加强对这些方面的財政监督。

（一）目前在基本建設中，流动資金的数額太多，超額儲备积压的器材占用了大量建設資金。根据建設銀行的資料，三年来国务院各部所屬建設單位的流动資金年終結余額，相当于各該年度基本建設投資額的比例是：1954年为20%；1955年为26%；1956年預計占25%以上。如果再加上国家預算直接撥給建筑安裝企业的自有流动資金，基本建設中的流动資金年終总余額大約相当于各該年度基本建設投資額的30%以上。也就是說，假如每年要完成一百元的基本建設工作量，国家当年实际撥付的資金就需要一百三十元以上。显然，基本建設的流动資金是多了一些。再从实际使用过程来看，同样地說明了这一点。首先，建筑安裝企业和自营工程建設單位在建設銀行的存款数字很大，周轉中的貨币資金十分充裕。三年来，每年按月平均的存款余額占每年按月平均撥款支出数的比例是：1954年为81%，1955年为69%，1956年为71%。（存款中包括建筑安裝企业的領导机关沒有分配給基层企业而多余的自有流动資金）。其次，用于儲备机器設备和材料方面的資金过多。例如，在1956年第三季度末，第一机械工业部的設备庫存額比年初上升了50%，电力工业部上升了81%，建筑工程部的材料庫存上升了79%。同时，积压呆滯的器材也为数很大，根据不完全的統計，1954年約三亿元，1955年約五亿元，1956年預計仍有二亿元左右。最近期間，各地还不断揭发有些單位由于本位主义思想，或者由于器材管理工作上的缺点，有的購儲了本單位根本不需用的器材，有的少报器材庫存量。再次，試以建筑工程部1956年第三季度实际运用的流动資金为例，除了利潤、折旧在已提存未上繳国庫的过程中可以短期周轉运用以外，它从国家預算直接取得的自有流动資金，材料周轉資金，从甲方取得的材料預付款，結構物預支款，以及从建設銀行取得的短期貸款，一共約占当年承包建筑安裝工程工作量的55%以上。这些資料充分地說明当前基本建設流动資金的周轉速度是慢的，一般都沒有达到各个主管部的要求，占用資金很多。如果能够加强对流动資金的管理，合理地儲备器材，积极調剂超儲积压的器材，动員內部資源，尽可能的加速資金周轉，就有不少的潛力可以挖掘。尤其是在1957年的具体情况下，积极和充分地动員这一部分內部資

源，把它投入工程，將直接关系到是否能够胜利完成基本建設的任务。当然，在基本建設中，沒有足够的流动資金和必要的器材儲备，那是无法保証工程的順利进行的。在工作經驗不多，計划、設計变更頻繁的情况下，对于器材的供应，事实上也很难計算得十分精确，再加上器材供应部門有时不能按照需要的规格供应等原因，使有些工程多占用一些流动資金，多儲备了一些器材，也确实是难免的。对此，不应当有过多的責难。但是对那些由于本位主义或經营管理上有缺点所造成的超儲积压，是应該努力予以避免，而事实上也是可以避免的。大家知道，根据实际需要来掌握基本建設的流动資金額度，尽量减少器材儲备的呆滞积压，对于經济、合理地使用国家建設資金，是很重要的一个方面。因为国家投資的效果，最終表現在完成的基本建設工作量，即投入生产和用以改善人民物質生活和文化生活的固定資产的增加。如果基本建設流动資金占得过多，就相对地減少了当年对基本建設工程的投資，那是很不經济的，而且对于基层企业的經营管理和經济核算也是不利的。何况把这些資金用来儲备本單位在本年度或下年度并不需要的器材，对于緩和器材供应的紧張情况是沒有好处的，对于国家物質資材的使用来說，也不符合經济合理的原則。因此，加强对流动資金的管理，充分动員內部資源，是在增产节約运动中，必須十分重視的，建設銀行在今年全年都应該大力加强对这方面的监督檢查。

（二）核实工程造价，降低工程成本，也是节約資金的一个重要环节。在这一方面，除了根据适用、經济、并在可能条件下注意美观的原則来确定設計方案以外，严格按照国家建設委員会和各主管部門規定的各种定額和費用标准，經过詳細核算，正确編制建設預算，也是不容忽視的。几年来建設預算的質量，虽然逐年有所提高，但核算不实的現象，仍还普遍地存在着。根据建設銀行会同建設單位和建筑安装企业共同进行审查的結果：1954年在16亿建設預算中核減了高估价值2.3亿元，1955年在59亿建設預算中核減了2.9亿元，1956年在154亿建設預算中核減了8.2亿元（其中屬于当年施工的工程为5亿元），預算偏高的幅度平均在6%左右。这是一笔很大的資金，經过审查把它节省下来，其中大部分重行作了合理的分配，更好地发揮了投資效果。根据建設銀行对部分建設單位所进行的調查，証明在审查核減下来的資金中，約有38%，調剂給其他工程項目使用；約有25%弥补了漏項工程或建設預算中的低估部分；約有11%弥补了工程数量和材料价格差异的找补。由此說明，如果对这些建設預算不去进行审查，不把高估的价值核減下来，那么，就需要按照計算偏高的預算来撥款，并且在发生了漏項工程、低估造价以及材料价格、工程数量的差异时，还要增撥投資。这就造成了很大的浪費。即使这一部分計算偏高的資金撥給了施工部門，而施工部門也沒有浪費掉，到年終仍作为利潤或超額利潤上交給国家財政，但已經停滞了一年沒有发揮資金的效能。况且不合理地匡大預算以后，往往会使施工部門不去注意改善經营管理，不去精打細算地使用資金，对于貫徹經济核算是起不了好作用的。因此，加强建設預算的审查工作，提高建設預算的質量，核实工程造价，是完全符合增产节約的要求的。1957年国家建設委員会对建設預算制度作了某些修改，实行按照施工图編制預算的办法，設計預算定額經过修訂以后，內容也較前充实提高，因而加强了通过預算来控制造价的作用。另一方面，在新制度推行的过程中，也必然会产生一些新的問題，因而要把每一工程項目所需要的資金都核算确实，除在編制时就要求进一步提高預算質量，各部門加强审批工作以外，建設銀行仍旧应該抓紧和有关單位会同审查建設預算的工作。当然，在审查的过程中，可能会发生一些爭論。但只要能够实事求是地对待这些問題，不要因为审查工作而耽誤工程的进行，而且通过审查，节省了大批資金，这就符合了国家的利益。至于有一些單位虽然編制了建設預算，也經过了审查，但由于实际上并不执行預算，因而不

太关心預算的質量和审查工作，对此建設銀行应該根据国家建設委員会的規定，督促这些單位执行建設預算的制度，引起这些單位的重視。其次，在降低工程成本方面，很多建筑企业已經在提高劳动生产率、节約原材料、改善施工操作方法等方面找到不少窍門，取得很大成績。但是施工中的損失浪費現象仍較普遍地存在着，降低工程成本的潛力还可以进一步挖掘。去年建設銀行在这一方面的工作做得不够好，对于損失浪費現象未及时反映給有关單位設法糾正，对工程成本缺少深入的調查研究，也就很少提出建議。今年国家要求在保証工程質量的前提下，一般要达到降低建筑成本5％。建設銀行的工作同志就应該深入施工現場，从原材料的采購、保管、使用，劳动力的調配、組織，施工机械和运輸工具的利用率，附屬加工工厂产品的成本核算，流动資金的运用和行政管理費用的开支等各方面去协助建筑安裝企业发掘潛力，节省資金。对于損失浪費現象，更应随时深入檢查，提請有关單位設法改进。但在提出意見的时候，要考虑到建筑安裝企业的实际困难，不要脫离实际的可能性，也不要去干涉建筑安裝企业的經营管理。

（三）要关心固定資产动用計划的完成情况，发揮投資的效果。过去几年，基本建設取得的成績是非常巨大的，四年累計已經完成了五年計划总投資額的80％以上，完成五年建設計划已經有了保証。这是主要的一方面。但是另一方面，基本建設投資的撥款額每年都大于完成的基本建設投資額，而开始动用的固定資产又低于完成的基本建設投資額，一般的約有20％的工作量要轉到下年度，1956年則約有35％——40％左右。这就是說，投資效果还不能够按計划及时实現。因此，逐步提高新增固定資产动用計划的完成情况，將是很大的增产节約。根据我們了解的情况，新增固定資产不能按計划投入生产和交付使用的原因是很多的。其中有的是由于各个有关的建設項目在建設的进度上相互不够协調，完成了的工程項目暫时不能單独投入生产；有的是由于工程項目安排过多，分散了資金的使用，以致按投資額計算虽然完成了計划，而实际可以动用的固定資产却沒有那么多；有的是由于計划变动太多、太快，投入了一部分資金又停了下来；有的是由于設备供应和建筑安裝工程的进度不相衔接；有的是由于沒有抓紧尾期工程，等等。这些問題的产生，除了因为有一些大規模的基本建設不可能在一个年度之內建設完成投入生产，以及建設初期受工作經驗的限制和客观上暫时难以避免的一些困难因素的影响以外，有的是可以从工作上来求得改进的。1957年，国家对各个經济部門发展的比例关系有了若干調正，对于所需的器材設备也都进行了平衡，国家經济委員会和各个主管部对各个建設單位的工程項目也作了具体的安排，各地建設銀行就应該根据国家和各个主管部的規定，要求建設單位把建設項目安排妥当，力求把資金使用在最紧要的地方。同时为了保証工程按照計划进行并监督按期完成，仍应很好地貫徹执行根据批准的計划項目和实际完工的数量办理撥款。如果发現有撥款很多而完成工程很少，开始动用固定資产計划完成情况不好的現象，应随即会同建設單位和建筑安裝企业进行研究，找出原因，設法改进。但是在撥款手續上，不要死扣硬卡，而要实事求是地解决問題，因为机械地执行制度死扣硬卡，不但不能发揮撥款监督的作用，反而会使建設單位和建筑安裝企业增加工作上的困难，甚至妨碍建設事业的順利进行。

在基本建設中增产节約的潛力是很大的，但情况也是很复杂的，因此，建設銀行在对基本建設进行財政监督时，必須从整体利益出发，实事求是地考虑到各方面的情况，和有关部門互相协作，充分协商，努力提高撥款监督工作的質量，并把通过撥款监督工作所反映的各种現象，提高到力求正确貫徹执行国家的建設方針和政策原則上来进行分析研究，从而提出問題，提出建議，充分发揮財政监督的作用。

地方財政工作必須大力支援农业合作化和农业生产

紀 綿 章

在我国，为了实现党在过渡时期的总路綫，就要实行国家的社会主义工业化，使我国由工业不发达的落后的农业国，变为工业发达的先进的工业国，使社会主义工业成为整个国民經济发展的起决定作用的領导力量。

我国过渡时期的財政工作，一方面是动員財力和推动国家的社会主义工业化的工具，另一方面則是促进社会主义改造事业的工具。为着完成上述任务，我們国家的財政是划分为中央財政与地方財政，按着統一領导分級管理的原則，分别地去实现它們的任务的。

中央財政所担負的主要任务是以发展重工业为中心，保証国家重点建設的資金供应，同时按着国民經济有計划按比例发展的規律，相应的发展其它各項建設事业。它的任务是艰巨的，但又是必須完成的，否則就会使国家工业化的要求难于实现，或者是延緩国家工业化的速度。地方財政工作所担負的任务，一方面是要完成国家收入任务，以支援国家的工业化。从这一方面講，地方財政工作者，必須具有高度的整体观念，絲毫不得只重視地方收入，而忽視中央收入。我們广东省过去七年中，通过地方財政組織的一切收入共計563,000万元，其中上交中央者为353,000万元，我們担負的国家收入任务是不折不扣的完成了，我們今后还將繼續在这方面作不懈的努力。另一方面，地方財政工作，必須根据本省的經济建設方針和特点，首先保証本省經济建設的中心任务所需資金的供应。

“广东省在第一个五年經济建設計划时期內是以发展互助合作为中心的农业生产为第一位任务，同时，必須以大力加强城市工作与国营工矿工作，积极地有計划地发展地方工业，并加紧进行对資本主义工商业与对手工业的社会主义改造，以之为全国工业化服务，并为广东省进行大規模工业建設創造条件”。根据这个地方建設总方針，广东省的地方財政工作，确定了首先是大力地支援农业合作化和农业生产。

在过去四年間（从1953年到1956年）广东省的地方財政工作，曾經对农业合作化和农业生产运动作了巨大的支持。四年中，支出农林、水利、互助合作、气象經費共为14,750万元，先后发放农村救济款3,100万元，帮助群众兴修水利，改进耕作技术，大力支援灾区的生产救灾。虽然我省年年有不同程度的自然灾害，特别是1955年有連續八九个月百年未有的大旱灾，可是我們終于战胜了自然灾害，保証了农业的增产。我省农副业的总产值已由1952年的269,400万元达到了1956年的338,500万元。在农业税方面，根据土地改革后广大农民有稳定負担的要求，在1953年春夏間，我們結合土地改革复查，全面进行和完成了查田定产工作。定产占1953年实产量的80.28%，基本上达到了平衡合理。在此基础上，当年的农业税征收，貫徹了“种多少田地，应产多少粮食，依率計征，依法减免，增产不增税”的政策，將負担稳定在1952年的水平上。以后繼續执行了稳定負担，增产不增税的政策，消除了农民怕“增产增税”的顧虑，大大地提高了农民的生产积极性，粮食产量逐年增加，农民負担占其收入的比重已相对降低。我省在1956年基本上实现了合作化，当年就显示了合作化的优越性，虽然在这一年的下半年，我省相当大的一部分地区遭受了旱灾，但全年却增产了21亿斤粮食，虽然农业生产合作社的生产大大地超过了單干时的生产水平，而在农业税負担上則仍按原来的税率和定产計征，这是国家在农

业税收上，对农业合作化的一个很大的扶植。这种稳定負担，奬励合作和奬励发展生产的农业税收政策，对于农业合作化和农业增产运动起了很大的作用。

我們地方財政工作，要积極地大力地支持农业合作化和农业生产。列宁在論合作制的文章里說：“每个社会制度之产生，都必須有一定阶級的財政支持。不待說“自由”資本主义的产生，是花費过許多亿盧布的。現时，我們所应当特別支持的社会制度，就是合作社制度，对于这一点，我們現在应当認識到并具体予以实現。”“用經济、財政及銀行方面給合作社，这就是我們社会主义国家对組織居民的新原則所应采取的支持办法”（見列宁著論工农联盟581至583頁）。現在，我省合作化仅仅經历了一年多的时間，虽然合作化的头一年就取得了农业上的大增产，但还須用大力进行合作社的巩固与提高工作，我們应該用3年到5年的功夫，把合作社巩固起来。不能希望在一年內，就把高級社的优越性完全显示出来。列宁在論合作制文章里又說：“为要經过新經济政策来做到使全体农民个个都参加合作社，还需經过整整一个历史时代。在最好的情况下，我們也要花費一、二十年的功夫，才能通过这一历史时代”因此，今后几年，仍然需要地方財政工作，予以大力支持。

1957年是我們国家第一个五年建設計划的最后一年，在这一年間，我們要在巩固与提高农业合作化的基础上，爭取农业生产的大丰收，以完成我省五年計划中粮食产量达到260亿斤的水平，这在支援国家工业化，保証粮食需要，积累建設資金，改善人民生活等方面都有重要意义。那么，在这第一个五年計划的最后年度里，地方財政工作，应該着重做些什么呢？在我看来，主要有以下4点：

第一，今年对农业稅的征收，既要适当滿足国家資金积累的需要，又要坚持稅收政策有利于合作化和农业增产的原則，今年和今后，对农民征稅，可以随着农业生产的发展，在負担的絶对数額上，适当增多一些，但負担比例又必須随着生产的增長而逐年下降。同时，負担的絶对数額，仍然要在一定时期中保持稳定，不应是年年生产增長，就年年負担增多。

第二，除了保証必不可少的人員开支和办公費用外，要把預算的重点，放在支援农业合作化和有关农业增产的投資上，农业合作化和兴修水利所需經費須尽可能的予以保証，因为这是增产的关鍵。其次有关农林事业費和气象經費也要給以足够的注意。

第三，地方自筹收入，如农业稅附加收入，乡自筹收入等的使用重点，要放在对农林水利的投資方面，以便集中力量支援今年的农业大丰收。

第四，在預算的支付上，除了保証人員工資的按时发放外，要把支付水利經費列在第一位，万一現金困难，只有暫緩支付其它支出，而对水利經費，則必須尽一切可能予以及时供应。

第五，加强对农林水利經費的財务管理，健全农林水利財务机構和制度，使地方預算的重点投資发揮更大的效能。

財政簡訊

机关宿舍水电自理

安徽省行政机关和事业企业部門，自1955年規定工作人員使用机关宿舍水电按固定标准收費以来，普遍超支。据了解，省級机关电費一般超支一倍，水費二——三倍；县級机关电費超支更多，部分电价高的地区开支达到收入的七倍。其超支費用，大部分以房租收入来弥补，也有列办公費报銷，形成办公費的很大超支。这样就影响到宿舍房屋的維护和机关正常公务开支。

宿舍水电費按固定标准收費，不能促使用戶节約水电，加上收費标准偏低，使用管理不严，以及对二十五級以下人員不收費，因此就造成了很大的超支。为了克服这种浪費現象，省人民委員会通知各部門，对宿舍水电自二月份起本着收支平衡的原則收費。其具体办法是：（1）有單独水表电表者，按实际使用量由用戶分攤；与办公室伙用水表电表者，根据使用情况并参照有單独水电表宿舍的开支情况，按全年平均使用量收費；（2）使用煤油灯者，灯油由个人自理；（3）对二十五級以下人員实行收費；（4）宿舍水电費收入單独管理，用于相应开支，不得与房租收入混淆。这样不仅減少了公家开支，还促使大家注意节約地使用水电。以已实行水电自理的宿舍来看，水电的使用量比以前有显著下降，如用电量下降最多的达40—45%。

（陈学鲁）

对农业税几个主要問题的討論和研究

訾辛未　程静渊

我們曾对农业税工作中存在的几个主要問題，結合湖北省的情况，进行了討論和研究，并向有关部門征求了意見，有的問題經过討論，意見大体一致；有的問題意見还不一致。現將討論和研究的結果，綜合分述于后：

（一）关于农业税負担的水平和負担增長的速度問題。这个問題有兩种意見。

一种意見是今后几年內农业税負担和农业生产等速增長。同意这种意見的理由有三：

（1）負担增加比較稳，对发展农业生产和巩固农业合作社有利。在农业合作化不久和目前农业生产水平还不高的情况下，农业税負担不应当增加得过高过快，因此采取这种做法是比較适宜的。

（2）能够貫彻60%到70%的收入分配給社員个人的政策的实現，以及达到第二个五年計划內，农民的全部收入增長25%到30%的要求。根据湖北省258个农业生产合作社在1956年的收入和分配材料統計，分配給社員个人的收入占总收入73.16%。其中平原地区（88个社的材料）社員个人收入占总收入71.93%；丘陵地区（116个社的材料）社員个人收入占总收入74.65%；山区（54个社的材料）社員个人收入占总收入72.4%。

（3）"八大"政治报告中提出：第二个五年計划要求比第一个五年計划有更大的投資。根据这一要求出发，农业税負担应随着农业生产的增長有相应的增加，負担增長的速度不应当过低。

另一种意見是今后几年內的农业税負担比例略低于目前的負担水平，負担增長的速度略低于农业生产增長的速度。同意这种意見的理由，除具有前一种意見第一、二兩点理由外，还有一个理由是：这一意見比前一意見对鼓励农民生产积极性的作用要大一些。同时也有利于农业生产合作社的巩固。

在討論中，大家都不同意今后几年內的农业税負担比例保持或略高于第一个五年計划期間的平均負担比例。理由是：农村刚实現合作化，合作社家底薄，同时根据湖北省农村工作部14个农业社的調查，1956年的生产比1955年增長了18%，純收入增長了13%，但只有70%的社員增加了收入，还有30%的社員沒有增加收入或減少了收入。根据这些情况，今后几年內，农业税負担比例不应該保持或略高于第一个五年計划期間的平均負担比例。

（二）关于各年度間农业税負担的安排和計税产量問題。我們認为农业税負担应逐年增加、稳步提高为好。这样做，使工作比較好做，群众也比較容易接受，对鼓励农民的生产积极性也有好处。如果采用稳定三年一次提高或一次提高三年稳定的做法，恐怕在提高的那一年工作不好做，同时也很可能影响农民生产的积极性。

关于計税产量問題。我們对当年实产量、三定产量、查田定产产量进行了研究。如按当年实产量作为征收农业税的依据，它的主要优点是：产量本身能完整正确地体現各地农民的实际負担能力，便于負担达到公平合理，也比較簡便，但在目前农业社的会計制度尙不健全的情况下，如按当年实产量作为征收根据，尙有不少困难，可能发生产量不符合实际的情况，也可能出現一些隐瞞产量的現象。因此，按这种产量征收，似乎目前条件还不成熟，可否采用，还需要进一步研究考虑。

研究結果，我們認为最近几年內还是采用常年应产量为好。采用常年应产量又有兩种意見：

一种意見是主張以查田定产产量为基础，加以調整和提高，原来产量定得比較高的，不提或少提；原来产量定得低的，提得多一些。其主要优点是：群众对这个产量熟悉，心中有数，已有习惯；工作量比較小，簡便易行。主要缺点是：这种产量总的来說不如三定产量合理；过去定产过低的地区，这次調整提高得多的，群众可能不易接受。如用这种产量，几年来水打沙压，修堤挖堰等种种原因減少田亩或降低土地質量的問題，需要加以解决。全省的查田定产产量为180亿斤。如果按17%提高，提高后的产量將有

关于农业合作化以后农业税征收工作的几点意見

刘志浩

农业基本合作化以后，农业中生产关系有了根本改变。农业税征收工作的对象，主要是几十万个农业合作社，而不象过去一样，是一亿多分散的个体农戶。这样就給农业税征收工作帶来許多新的有利条件。这在1956年的农业税的征收过程中，已經充分地显示出来。

首先，随着农民社会主义觉悟的不断提高，交納农业税的热情也更为高漲。絕大多数农业合作社都踊跃送交了公粮，自觉地积极地支援国家建設。如陝西省富平县西上官高級农业社社員一致提出要交好粮，并且一天就送交公粮116,757斤，粮質很好，全部可以作为良种（公粮質量，一般規定为当地当年中等粮食）。許多合作社在阴雨連綿，道路泥濘的情况下，克服困难，及时組織运輸力量，按照計划送粮入庫。

其次，納稅單位减少，簡化了征收业务工作。往年以一家农戶为一个納稅單位，对全国一亿二千多万个农戶，分别进行評議减免、計算稅額、編造征收册籍，工作十分繁重。在合作化以后，主要对70多万个农业合作社进行征收，业务工作减少很多。并且过去在某些偏僻山区及边远地区，当地人民文化水平較低，在征收业务工作中，存在的困难較大。在合作化以后，特别是基本高級合作化以后，以社为單位征收，就解决了这个問題。

再次、加强了运送公粮的組織性和計划性。全国运送公粮几百亿斤，各地交通条件运輸力量悬殊很大，完成巨量的粮食运送工作，需要周密的計划和細致的組織工作。过去各地虽然在这方面积累了丰富的經驗和取得很大的成績。但是，在个体經济的条件下，以一家一戶为納稅單位，在組織劳力互助及运輸工具的統一調配方面，还存在着很大的限制性。对于送粮和生产的結合，也有一些困难。而在合作化以后，生产和送粮由农业合作社統一按排，运輸力量可以集中使用，送粮工作的計划性和組織性就能够进一步加强，对保征送粮的安全，保証粮食質量，就更为有利。

在集体經济的基础上，农业税征收工作有着許多有利条件。这是发展中的主流与主要方面。但是，在前进的道路上，也出現一些新的問題，需要加以解决。現在根据1956年农业税的征收工作中的問題，提出以下意見，与农业税工作同志們共同研究。

（一）农业税征收工作，在党和政府的領导下，在征收过程中，一般是广泛深入地宣傳政策，充分地进行政治思想教育，及时解决群众对征收公粮存在的具体思想問題，并傾听群众意見，接受农民的监督。实践証明，这样做，在农民的觉悟和認識提高了的基础上，他們能以飽滿的政治热情，自觉积极地交納公粮。不但能够較好地貫徹政策，完成征收任务，并且能使政府与广大农民的关系更加密切。但是在1956年的农业税征收中，有的同志認为过去对个体农戶征稅，需要广泛深入地宣傳教育，做到家喻戶

2,104,600万斤。

另一种意見是主張一般以三定产量为基础，（三定产量訂定不公的地方，以查田定产产量为基础）不公的加以調整；种植經济作物区的田地、未定产的荒田（指免稅期限已滿的荒田），可以参照三定产量加以补訂。其主要优点是：比較合理；用这种产量估計群众比較容易接受。主要缺点是：工作量比較大；三定产量是以戶为單位的，沒有每块田地产量，因此如田地受了灾，减免不好搞。全省粮食三定产量共1,915,667万斤；經济作物产量（折谷）为516,169万斤（1956年数字），如經济作物按实产量打八折定为常年产量，共为435,008万斤；粮食三定产量和經济作物常年产量总共为2,350,675万斤，也就是今后几年內的农业税产量。

这兩种产量，究竟用那一种为好，还需要广泛征求各專、县、乡的意見，作进一步的調查研究后才能确定。

如果今后几年內（到1962年为止）的农业税負担同农业生产等速度增長，据初步估算，按三定产量計稅，以16%的稅率計算，从1957年到1962年稅率和产量都可以不变动；如按現有农业税定产量提高17%后作为今后几年內的納稅产量，則四年（从1957年起）稅率和产量都可以不变动，（减免以10%計算：社会照顧2%左右，灾情减免8%左右。这是按照一般正常年景情况下計算的）。但这兩种产量，不論采用那一种，都必須用打折扣的办法去平衡稅率。

（三）关于对各地区間农业税負担的安排問題。

曉，現在合作化了，事情好办了，公粮由合作社出，不再按戶征收，只要一声号召，就能完成任务。似乎沒有必要再做宣傳教育工作了。还有的同志認为农业税工作“群众有习慣，干部有經驗”，“公粮年年征，政策不講人也懂”。因而放松了宣傳教育工作。而少数农业合作社的干部和社員的思想顧虑，沒有及时消除，某些片面性的認識，也沒有得到克服，影响了农业税征收工作的順利进行。个别农业合作社少报計税产量，隐瞞土地亩数，或者在合作社收入分配中，“先个人，再集体，后国家”，多分給社員，少交农业税。还有的社干部認为农业貸款不还，影响社的信用；預購定金不退，明年怕拿不到；公粮不交沒得事，拖拖就会减免，欠下較大数量的尾欠。以上現象的发生，是忽視政治思想教育的直接結果。这些問題，在今后农业税征收工作中，应該引起我們注意。因为农业税的征收，关系到五亿农民的切身利益，必須及时地向农民交待政策，講清道理，并注意在新的条件下，可能产生新的思想問題。如合作化以后究竟負担多少，需要回答，对于个人利益和国家利益，眼前利益和長远利益認識不够全面的，也需要具体而生动的反复加以解釋。在征收过程的各个阶段上，要針对当时的具体思想問題，着重的加以解决。这是做好农业税工作不可缺少的一环。

（二）适应农业合作化以后的新情况，不断改进征收业务工作。农业合作社的收入，应当在依照国家的規定納税以后，再进行分配。因此，必須事前确定农业税額，使农业合作社知道交納多少农业税，如果税納确定的晚了，就会影响合作社的分配。如果在合作社分配以后，再通知納税数額，也会发生留粮不够交税的現象，使征收工作陷于被动。这是合作化以后征收业务工作中的新問題，去年有的地方由于征税业务工作与合作社的分配工作脫节，沒有及时赶上去，因而留下尾欠較多，应該引为教訓。再者为了及时計算税額，結合农业合作社的分配进行征收，需要認眞掌握税源。在合作化以后，計税的土地产量，变动很大。如有的地区撤区并乡，土地产量沒及时过撥清楚；由于个体农戶加入合作社，小社并为大社，社与社之間互相調換土地，土地产量的轉移关系非常复杂，农业社兴修水利、整理土地、进行基本建設，土地产量发生了变化。因此，需要根据以上变化情况，掌握土地产量，編造必要的基本册籍。以便作为可靠的計税依据。另外，业务工作虽然簡化很多，但工作的質量要求更高了。因为合作社范圍大，税額一經发生錯誤，往往数字不小，深入細致的核算和审查税額，也就成为非常重要的业务工作。

（三）农业合作化以后，个体农戶所占的比重很小，交納的税額也为数不多，容易产生忽視对个体农戶征税的思想。有的地方沒有注意对个体农戶的征税工作，因而遺留的尾欠占应納税的比重很大。甚至有个别地方发現漏征，以后又补征。但另一方面，也有歧視个体农戶的現象，如加重其負担或不給应有的减免，沒有貫徹政策。以上做法是不对的。对于个体农戶征收农业税，应該毫无例外地按照征税办法的規定，依率計征，依法减免。应当征收的要征收起来，应当减免的就給以减免。总之，坚持說服教育的方針，正确貫徹农业税收政策。不能采取簡單化的工作方法，更不要加以歧視。只有这样，才能有利于团結个体农戶，逐步引导他們走上合作化的道路。

我們認为首先应該根据各地区的經济情况，負担能力，参照农业生产投資大小，农业生产增長快慢，和其他因素（如堤工負担問題）等，給各地区确定一个应負担数字。对原来負担輕重不平的問題，采取逐年調整的办法，原先負担輕的，每年适当多增加一些；原先負担比較重的，今后几年內不加負担或少增加些（这是指今后几年农业税逐年增加的）；如果原先負担过重的，应該适当予以减低。

关于农业生产投資問題。根据現有258个农业社的材料統計，生产投資（包括农业和副业，下同）地区間的差别，并不太大。如平原地区88个社，生产投資占总收入14.2%；丘陵区116个社，生产投資占总收入13.24%；山区54个社，生产投資占总收入10.81%。从作物种植区域的情况来看：半經济作物半产杂粮区的80个社，生产投資占总收入14.4%；产棉花区的2个社，生产投資占总收入10%；产稻区的164个社，生产投資占总收入12.7%。这些材料是否能代表全省各种地区的情况，还不能够肯定，还需要进一步調查研究。如果这些材料能够代表全省各种地区的情况，那么这里就說明这样一个問題：在考虑研究农业税負担和税率的时候，生产投資地区的差别問題，就不是一个主要的問題，也就无須用很大的力量去研究它。这里也可能存在着只看平均数而把社与社之間，乡与乡之間生产投資的差别掩盖縮小了的問題，如果是这样的問題，那么也就不是什么平原区与丘陵区，或丘陵区与山区，或經济作物区和产粮区之間的問題了。

医院財务管理方法的商討

黄 云

对医院財务的管理方法，去年卫生系統財务检查的总結过程中，山东省的县、專署与省都曾展开过热烈的爭論。爭論的焦点是現行的“全額管理，差額补助”和“全額管理，定項补助”兩个办法，到底那个好？大多数同志意見是傾向于“全額管理，定項补助”办法，但他們也并未能完全說服主張“全額管理，差額补助”办法的同志。这一問題能引起这样广泛的注意，可見有进一步加以探討的必要。

值此中央号召“百家爭鳴”之際，笔者不揣冒昧，試就个人認識，略談一下这兩方面的意見。

医院是保护人民健康的社会福利机構，它与企业不同，不能实施經济核算制，也不能要求其上繳利潤。另一方面，目前医院治病还有一部分业务收入，这又与行政單位有所不同。旣是福利机構，又有业务收入，这就是医院的特点。

規定医院財务管理方法是为了保証医院业务的逐步发展，以保护人民的健康。这是考虑医院財务管理方法的前提，也是首要原則。此外，根据我国目前的生产水平，在相当長时期內治病还須收費。那末，就应該把这笔收入收好、管好，以达到增加收入、減少开支的目的。怎样才能管好医院的財务呢？主要是依靠医院本身管理財务的积极性，同时并須輔之以必要的財政监督，如不发揮医院本身管理財务的积极性，便很难管好收支財务；而缺乏必要的財政监督，又容易陷于收支自流。但財政监督又不能过死、过严，不然就会影响医院管理財务的积极性。因此，旣要发揮医院管理財务的积极性，又要便于財政监督，这应該是考虑医院財务管理方法的第二与第三項原則。

現在就試用这三項原則来分析“全額管理，差額补助”与“全額管理，定項补助”兩种管理方法的利弊。

在核定預算补助数时，按差額补助办法是根据医院全部收支差額来核定补助額的；而定項补助办法，是根据預算指标对一定开支項目分配补助額的。在年終結余的处理上，差額补助办法要求一律上繳財政；而定項补助办法，則規定可以不上繳財政。

这兩种差别利弊何在呢？

按收支差額来核定預算补助，虽然可以适应所有医院的需要，但由于对开展业务、組織收入、节約支出和掌握編制做得較好的單位，因收入較多、支出較少，便少給补助或不补助，甚至还須上繳；而对沒有积极开展业务、人員超編，財务管理混乱、浪費較多的單位，因收入少、支出多、反而多給补助。这种补助方法奬励了落后，不能促进医疗單位开展业务、管理財务的积极性。如有的医院院長說：“管好了，少补助；管不好，多补助。老实講，我就不大关心財务！”尤其是規定年終結余一律上繳，医院抵触情緒更大，如有的說：“平时对預算扣的緊，在开支中辛辛苦苦积累了一点錢，想作某些打算，年終財政部門又收去了。”有的干脆在年前搶着把結余花光，因而造成积压浪費；有的則造假帳，隐瞞結余。这些反映与作法，虽然有其不正确的一面，但也說明了差額补助办法确有一定的缺点。一般說来，管理得好的單位反对这个办法，而管理得不好的單位却贊成这个办法，这也說明，这个办法在客观上不能促进各單位加强管理的积极性。

由于差額补助办法本身存在着不奬励先进的缺点，因此医院在編造預算与申請撥款时，往往少报收入、多报支出；如財政部門具体地对各項收支进行审查核算，則难免管得过細、过严，財政部門对医院业务総是外行，这样做，总不免有主观主义成分。所以，差額补助办法实际上是不容易管好的。

至于定項补助办法，因系按一定开支項目进行补助，年終結余不上繳，故对所有單位是一視同仁的。这样，管理得較好的單位，經济狀况便可以好些；反之，也就差些。因此，也就可以促进單位积极地开展业务、改进財务工作；同时，分配核定預算补助手續簡便，財政部門可着重控制年度預算，易于监督，从而也就避免了差額补助办法的上述缺点。但由于各医院原有人員技术、設备条件的不同以及所在地人民經济生活水平的差异，在客观上确也存在着有的收入較多、有的收入較少的情况，如果都一样的按同一項目核定預算补助数，那末也就会有苦乐不均的現象，即原有基础好的，將更好，原有基础差的就不容易得到发展。这就不符合于全面发展的要求。这是定項补助办法的缺点，也是定項补助办法不如差額补助办法的地方。

綜合以上分析，就医院的性質及財务管理的三項原則来說，差額补助办法与定項补助办法各有优缺点，也就是說，都不够完善。

有沒有更好的第三种办法呢？我想，“全額管理，定項定額补助”（或者叫做“全額管理，定項比

例补助”）办法，可以充当其任。这个办法在定項补助办法基础上加以改进，使之可以避免其缺点。

什么叫做定項定額补助呢？其具体做法如下：

一、在确定对医院的預算补助时，可以編制人員的工資总額为基础，根据預算指标的可能，按照医院性質（如綜合医院、專科医院等）、任务及原有技术設备基础、所在地人民經济生活水平等条件，划分几种类型，分别規定几种不同补助比例。如預算指标，按照国民經济計划在扣除医院的基本建設資金外，占全部医院編制人員工資总額的70%，則原有技术設备基础較好，所在地人民經济生活水平較高的医院，可按其編制人員工資的60%或65%确定其补助数；一般單位可按70%，較差單位可按75%或80%确定补助数。同时，在同一类型單位中，实有人員超过編制者，不应增加补助；少于編制者，也不应减少补助。

二、在年度預算补助額确定后，由主管部門根据單位季度收支計划掌握撥款，財政部門則着重掌握年度預算补助数在季度間的分配是否合理，不再具体审核單位的收支計划。

三、年度結束后，經常費补助部分如有結余，可由單位提出使用計划，报主管部門会同財政部門研究同意后，用以解决医院某些必要的开支項目；如医院本身不需要，可由主管部門統一調剂使用，但均不得用于增加計划外的机構、人員及提高工資待遇，以免增加下年度的包袱。如果原分配补助額不足，則应由医院本身紧縮开支来解决，确无法解决时，則由主管部門在整个卫生事业費內調剂解决，財政部門也不另行增加預算。

实行这个办法，对經常費的定項定額补助，既吸取了定項补助办法中发揮單位积极性与便于財政监督的优点，又能避免單位之間因原有条件不同而苦乐不均現象，因而也就包括了差額补助办法的优点。同时，按編制人員的工資来控制核算，还可促使医院自觉地掌握人員編制，提高工作效率。

以上所說的“全額管理，定項定額补助”办法的优点，我認为是肯定的。但要实行这个办法，必須首先确定人員編制，統一收費标准、开支标准与設备定額。准备好了这些条件之后，实行是完全有可能的。

发揮主管部門积极性 管好企业財务工作

曾瑞森

四川省珙县的地方企业，在1956年以前，都是由基层企业直接与財政部門发生預算繳款和預算撥款关系，而不通过企业主管部門。只是当发生了預算繳、撥款关系时，附帶通知企业主管部門。这样，对企业單位繳、撥款的监督工作，全部都由財政部門担負起来了。

这样做的結果，虽然避免了資金的分散、积压和繳、撥款的不及时，但是却形成了財政部門对于企业財务工作的包办代替，損伤了企业主管部門管理財务的积极性，給企业主管部門和基层企业造成“財政部門是管財务的，主管部門是管生产的”的印象。因此，主管部門便把凡屬于財务工作范圍的事情，不論大小，都推給財政部門去办，甚至計算旅差費等具体問題也要求財政部門逐一答复。有的基层企业也認为“要錢要找財政部門才行，找着主管部門还是不頂事”，因此凡是涉及財务的問題，即使主管部門已經答复了，基层企业也要再問一問財政部門，有的連基本建設的施工詳图也报到財政部門請求审批。同时，財政部門也总認为主管部門不熟悉財务工作，怕这些事情交給主管部門去办会出問題，便一概包攬起来。这样做的結果是养成了企业主管部門在財务工作上对財政部門的依賴，而放松了对基层企业的財务监督，于是浪費和混乱現象由之而生，如几个地方国营厂（矿）未經批准就把基建投資在項与項之間挪用了，結果工程完竣以后算不出成本。

为了糾正上面所說的不合理情形，县財政科和企业主管部門研究决定，从今年1月开始，財政部門不再与基层企业直接发生財务关系，一切有关財务工作的請示、报告以及預算繳、撥款都經过企业主管部門。这样改变以后，就发揮了企业主管部門的积极性，大大推动了企业財务的管理工作。如編报1956年的企业决算时，主管部門与財政部門研究后，就主动地布置督催；編造1957年財务收支計划时，主管部門不但布置了具体的編报办法，还主动地收集情况，及时与財政部門交換意見，使1957年的財务收支計划編造工作能够順利地进行。此外，主管部門也开始重視了对解繳利潤与折旧和使用基建投資等工作的监督，准备組織一个巡回工作組，协助各厂、矿建立財务管理制度，并且表示今年一定要协助各厂（矿）把財务制度建立好，克服以往的混乱現象。

以上事实說明，由財政部門来包办代替，而忽視发揮企业主管部門管理企业財务的积极性，是管不好企业財务工作的。只有財政部門与企业主管部門紧密合作，密切联系，共同研究，并发揮企业主管部門的监督作用，才能做得好企业財务工作。

現行金庫制度中存在的几个問題

司馬魯　趙乃芬

我国的財政金庫，是在1950年3月随着国家財政經济工作的統一而建立起来的。建立財政金庫是財政管理工作上的一項重要措施，它在加强預算資金的管理、便利資金的調度和保証資金的供应等方面都起着重要的作用。尤其是在建国初期，財政困难的情况下，国家通过金庫集中了全国的主要收入，保証了各項建設事业資金的供应。此后，由于制度逐漸健全，干部的业务水平不断提高，工作上也有了不少的改进，对各級預算收入基本上能作到及时地收納和迅速地报解。这些成績是应該肯定的，金庫制度的作用也是不容忽視的。

但是，也应該看到，金庫制度是在国民經济恢复時期建立的，它在某些方面与目前的工作需要已不相适应，这些不相适应的地方突出的表現在以下几个問題上：

1.实行金庫制度使一部分預算資金，不能充分发揮效能。国家的各項建設事业需要大量的預算資金給予保証，因此就需要我們努力增加生产，扩大資金积累，切实厉行节約，更有效的使用資金。同时也要求我們在資金的調度和运用上充分发揮它的效能，防止分散和积压。而現行金庫制度和这个要求是不相符合的。以中央預算收入为例，全国各基层金庫所收納的款項，要层层上解到中央总金庫，以供財政部支撥；中央級各用款單位分布在全国各地，所需資金又要經过各級主管部門层层下撥，这就造成了大量資金經常处在上解下撥途中，而不能及时的得到运用。同时，撥付資金讓各單位分别在銀行开戶存儲的办法，也很容易产生資金分散和积压的現象。在执行上述办法中，一方面各單位都需要有一定数量的周轉資金，各級主管部門还須掌握一部分机动款，以备急需，这些分散在各主管部門和各單位的周轉資金和机动款的数字是不少的。另一方面中央級單位的特点是分布广，距离远，层次多，主管部門不容易及时而准确地掌握各單位的資金运用情况，为了不耽誤單位用款，往往是撥款額偏高，因而时常发生預算資金分散积压現象。据不完全的統計，仅中央預算，在途資金和各單位月終的預算存款，經常在5亿元以上，数字是很大的，这种狀况确应研究改进。

2.給国家預算与信貸計划相互結合帶来不便。国家預算与信貸計划相互結合，相互支持，是社会主义国家管理財政的重要原則。近年来，我們在实踐当中已体驗到这一原則的重要意义，在安排預算和信貸計划时，也注意了这个問題。但是現行金庫制度却給国家預算与信貸計划相互結合帶来一些不便。首先，在金庫制度下，对事业經費是采取划撥資金的办法，撥給各單位的資金，由各單位向銀行开戶存儲，这样，仅中央級行政、事业單位在銀行的存款就經常在2亿元以上，这些存款，虽是預算資金，因各單位存取均不受任何限制，所以銀行在安排信貸計划时，只能把它視同活期存款，而不能充分的加以利用。其次，国家預算与信貸計划（包括設計、执行、檢查各个环节）計算財政收支和結余的方法不同，因而数字也不一致。在計算財政結余数字时，銀行信貸計划是按年終日財政机关在銀行的存款余額計算的，而国家預算是按年終存款余額加决算整理期发生的数字計算的。由于年度划分和計算方法的不同，財政机关和銀行所掌握的財政年終結余数字互不一致，仅中央一級財政結余每年約差3至4亿元，这就給預算和信貸的結合帶来一定的困难。

3.帶来大量的重复劳动和不必要的事务工作。財政金庫并不是一个独立的机構，金庫业务是由国家銀行代理的，但在銀行又为金庫設立独立的会計，这便形成了財政資金放在金庫，金庫再把它存入銀行，有关交款撥款事項，要通过金庫轉一道手續，因此帶来了大量的重复劳动和不必要的事务。如財政部給地方財政机关撥一笔款，須簽发支付令作为从金庫提款的凭証，同时还得填一份汇款委托書，作为委托銀行汇款的凭証；給中央各主管部門撥一笔款，如果該單位的存款在支行开戶，除簽发支付令外，还須填一份同城結算目录；若金庫不設独立会計，財政部撥款时只填一份汇款委托書或付款委托書就可以了。單位向預算交一笔款，也要办重复手續，除开具銀行支票外，还得填金庫交款書。各部門每月一次或数次向財政部申請領款并逐級往下汇款，事务也是很繁的。可是，更多的重复劳动和事务工作还在銀行內部。金庫收納的預算收入必須每天向上級报解，全国每个月就得报解五万次以上；再如在总行开戶的單位向預算繳一笔款，銀行和金庫共須要四个凭証，記四笔帳，若金庫不設独立会計，銀行用一个凭証，兩个帳戶一轉就可以

了。我們知道，全国兩三千个金庫每天都在收納庫款，有的金庫在稅收旺季时，每天要收納几百笔款項，虽然銀行和金庫的会計事項有些是多笔合并轉帳的，但重复劳动也是相当可观的。重复劳动和不必要的事务工作，妨碍了金庫工作的改进和提高，由于手續繁杂，帳务重复，也影响了金庫款項的及时报解。

我們認为，上述三个問題是需要解决的。而解决这些問題的最根本的办法是实行"銀行执行国家預算出納业务"制度。过去財政部和中国人民銀行总行曾作过多次准备，因为在草拟"銀行执行国家預算出納业务"制度的时候，过多的注意了技术方面，沒能很好的結合中国实际情况，照顧到当前的預算管理水平，因此，虽經各有关單位作了几年的准备，可是至今仍未見諸实行。虽然如此，这个制度的优越性已为广大的財务会計工作同志所領会，如果財政部和中国人民銀行总行再积极准备，將原制度草案中的某些不切合实际的部分，根据我国預算管理情况予以修訂，銀行出納制度是可以实行的，实行了这个制度就能消除现行金庫制度中的一些缺点。要是銀行出納制度在短期內不能实行，也須赶快修訂現行的金庫制度。修改現行金庫制度，我們考虑，首先要从下列几个方面着手：（1）取消独立的金庫会計，有关金庫款項收納报解会計核算，并在銀行帳內处理，以节省人力物力，提高工作。（2）收入款項不再每日上解，可由下級銀行每日报告收入数字，定期汇解。財政机关在收入計划范圍內或已收款項数字內掌握支付，銀行各級行处之間发生此余彼差时，可通过联行往来互相汇划平衡資金的办法解决，以避免产生在途資金，充分发揮已有資金的效能；（3）撥付經費的方法，也可將現行划撥資金讓各單位在銀行存儲的办法改为核发限額，由用款單位在核定限額范圍內随用随向銀行支取，以克服單位存款过多，資金分散积压的現象。

这样，現行金庫制度下存在的几个主要問題將在很大程度上得到解决。

用工作証兼代公費医疗証可以控制公費医疗人数

叶德棨

浙江省温州市1956年的公費医疗經費超支了不少。其原因除了对貴重药品的使用控制不严等原因以外，对享受公費医疗的人数控制不严也是重要原因之一。温州市公費医疗委員会只根据应享受公費医疗單位的机关証明信发公費医疗証，但沒有詳細审查被証明的人員是否都合乎享受公費医疗的条件。結果有一些虽然在行政、事业單位工作，但是供給关系却在企业單位的人員，也領到了公費医疗証。此外，由于沒有人專管公費医疗証的收回和注銷，于是一些已經离职回家或已經调到企业單位的人員，仍旧可以凭离职或調职前所領到的公費医疗証，繼續享受公費医疗。如温州市財政局最近重点抽查了温州市公安局和温州市稅务局兩个單位，就发現有31个已經調到工厂企业工作的干部沒有繳回公費医疗証。又如某小学的一个教师已自动离职回家半年了，但仍不断凭过去在学校时領到而未繳回的公費医疗証去看病，半年中还为他开支了数百元公費医疗費用。这些都是公費医疗經費管理中的漏洞。

为了堵塞住这个漏洞，温州市財政局和公費医疗管理委員会提出了用工作証兼代公費医疗証的建議，并报經温州市人民委員会同意实行。

采用以工作証兼代公費医疗証的办法很簡單，只要各行政、事业單位編造应享受公費医疗的人員名册，送公費医疗委員会編号注册，并把全部工作証送公費医疗委員会加盖專用印章后，工作人員即可凭盖有公費医疗專用印章的工作証去指定的医院看病了。

我們認为，采用这个办法的好处主要有以下几点：

（一）当工作人員調职或离职时，机关人事部門有專人負責收回他們的工作証。調职或离职的工作人員繳銷了自已的工作証后，就不可能再繼續根据原来的关系享受公費医疗了。

（二）对于新到职的工作人員，必須在他的組織关系和供給关系都已轉到在职机关以后，机关才能发給他工作証。这样就能防止一些供給关系还沒有从企业單位轉到行政或事业單位的工作人員，不合理地享受到公費医疗。

（三）取消了專用的公費医疗証以后，可以减去一套管理公費医疗証的事务手續。这样不但可以节省人力，也可以节省一笔印制公費医疗証的工本費用。

（四）对于每一个工作人員說，也省去了保存和随身携带公費医疗証的麻煩。

怎样管好小批机械加工企业的流动資金

李 福 玉

小批机械加工企业的生产，是按着各个用戶所需要的品种、规格、数量而进行的。因此，該行业的生产，就具有产品品种多，规格多，但数量少，以及重复生产机会少，計划多变等特点，由此也就产生了科学地安排生产周期和合理組織劳动等困难。这些生产上的特点也就决定了該行业資金構成的特点是在制及半成品資金比重大，而产成品資金的比重小，如根据1956年财务报表，吉林省三个行业的三个企业單位的資金構成情况如下：（%）

	吉林省机械厂	通化造紙厂	吉林省食品厂
原料及主要材料	55.8	76.9	61.1
在制及半成品	35.6	0.9	1.2
成品	8.6	22.2	37.7
合計	100	100	100

在資金运用上，小批机械加工企业的特点，是各季度資金需要量极不平衡，波动大，幅度也高。

小批机械加工企业在經营管理上，存在如下几个帶有普遍性的問題：

（一）計划性差。由于小批机械加工企业的生产，直接受用戶的影响，企业在年初不可能完全按着自己的情况和要求編制年度生产計划。企业在年初承攬加工任务时，又不能把全年的加工任务都签訂好合同，即使年初都签訂了合同，在执行过程中还可能发生若干变化，有許多的加工任务，还須要在年度計划执行过程中陆續承攬。因此年度計划就很难起到指导生产的应有作用，以生产計划为基础而編制的財务計划，也就很难符合实际情况了。在这种情况下，按照年初的生产任务而确定的流动資金周轉期，自然也就有了很大的出入，一般是偏高的，如吉林省机械厂流动資金定額（貯备日期）执行情况如下：

项目	計划	实际	比較%
原材料	98天	119天	＋2.1
輔助材料	196天	128天	－34.7
在制品	77天	59天	－23.4
成品	84天	40天	－52.5

由于計划偏高，年初所确定的流动資金周轉期和定額，就很难起到控制作用。

二、定額不准。加工企业重复生产的机会很少，因而該行业不可能象其他企业那样，可以通过实际执行結果或以技术测定的办法，来确定各項定額，特别是原材料消耗定額。加之目前地方国营机械加工企业的設計水平一般还不高，这就很难确定較为准确的各項定額。如吉林省机械厂1956年資金定額执行結果，原材料超貯28.1%，在制及半成品則超貯112%，而成品資金实际占用仅及定額的21.5%。时常有一面材料貯备过多，造成积压，而另一方面却因材料貯备不足而发生停工待料，影响生产的現象。

（三）生产周期过長，生产資金占用过多。小批机械加工企业生产的产品品种不固定，复杂、多变；加之目前地方国营机械加工企业的設备陈旧，設备能力不平衡，如省机械厂1956年三季度一車間計划有效作业率为74%，二車間为92%，三車間为84.5%，四車間为94%，五車間为92%，六車間为74%；因此要科学地安排生产周期，是有一定困难的。結果是甲車間停工待料，乙車間又完成不了生产任务的現象經常发生。因此，有的企业的生产周期長达40天之多，有的企业生产資金占用过多，相当于企业全部定額資金的三分之一以上。这样，必然影响資金周轉。

虽然小批机械加工企业的流动資金管理中存有上述困难，但是如能根据該行业的特点和經营管理中存在的問題加以改进，是可能使小批机械加工企业的流动資金使用得更加节約和合理的。

我認为要加强小批机械加工企业流动資金的管

理，主要应从下述几个方面着手：

（一）提高季度計划的質量，发揮季度計划的作用。小批机械加工企业的年度計划既然不可能很准确，因此編制季度計划来指导生产就具有更重要的意义。有必要更重視利用季度的生产、财务、成本等計划来組織和指导企业的經济活动，同时以此作为企业資金运用的依据，用来确定流动資金的定額和需要量，并校正年初确定的資金定額和需要量。

目前有些企业对季度計划尚未給予应有的注意，一般的只是按个别产品的加工合同所計算的初步成本和消耗定額来进行控制。这当然也能起到一定的作用，不过它不能綜合的反映全厂、全季的財务状况，因而也就不能保証季度資金的平衡和正确地确定各項資金定額。

由于該行业計划的不稳定，加之缺乏較为准确的定額，所以季度計划也还不能十分准确，在执行过程中还会发生或大或小的变动。因此編制月度財务收支計划来补充季度計划的不足和調正季度計划，以适应小批机械加工企业計划多变的特点，有很大作用。月度財务收支計划一般应包括产品銷售收入、材料采購支出、支付工資、管理費用、上繳財政的利潤和稅收等主要內容。月度財务收支計划对合理备料、組織生产、按期交貨、及时結算，借以保証月度資金的平衡，并促使合理使用資金，防止資金积压和調度不灵有极大的現实意义。为了实現月度財务收支任务，尙須利用月度財务收支計划平衡会議的形式，把各职能科（室）的經济活动組織起来，明确其任务，监督計划的实現。長春度量衡工厂的經驗証明，建立科（室）联系制度和科（室）业务竞賽，对合理使用資金有一定的作用。

（二）認眞編制材料供应計划，合理备料。小批机械加工企业产品不稳定，固定性的常用材料少，难以事前有計划地貯备原材料，因而給材料供应工作带来了很大的盲目性。在备料工作上，要首先确定应有的貯备数量和其規格，以及进料的时間，使貯备的材料，既能满足生产的需要，又不积压資金。材料供应計划应以加工合同和工料預算为主要根据。按照加工合同来确定进料日期，并依不同采購方式，确定一次进料或多次进料；国家調撥材料应按供应合同規定的进料次数进料；自購材料应根据加工合同規定的交貨期，分期进料。根据工料預算可以确定貯备材料的数量和規格。不过目前企业所計算的工料預算和耗料定額，一般偏高，如吉林市机械厂的10种主要材料，有7种材料設計定額偏高，其偏高率在20%以上；有的企业購料数量超过了实际耗用量四倍多。因此必須結合过去积累的資料或試制的資料，求出工料預算的偏差率，并以此逐項审核与校正材料供应計划，防止購料过多或过少。此外，还須結合庫存材料，平衡材料采購計划和耗料計划，防止买多、买重。在一般情况下，对有消耗定額并常用的材料可按平均日耗量进行貯备；对耗量不定并在計划生产期內分批耗用的材料，可按耗料計划与供应条件，采取分批或一次进料的办法；对用量少，价值高的材料，应定期分批进料。

（三）縮短生产周期，节减生产資金。我認为，縮短生产周期，除了提高設备利用率，改善技术操作規程，合理組織劳动等措施外，还应抓住如下几个环节：①提高車間生产作业計划質量，加强各車間的协作。車間生产作业計划是根据生产任务書編制的，其主要內容有产品的規格、数量及工料定額等項目。提高車間生产作业計划質量，能把不同車間为了完成同一件产品的协作关系固定下来，加强各車間的联系制度和相互监督的作用，以調正各車間不协調現象，从而达到按期出成品的目的。②严格領退料制度，坚持限額領料制。材料的投放应根据加工产品的投入期，并按着产品完工进度分期投料，而不宜以車間为單位一次发料。通过材料的投放，可以监督車間按計划进行生产，防止造成半成品积压，破坏各車間之間的均衡生产。③加强半成品仓庫的管理。半成品仓庫是联系各車間生产活动的紐帶，是半成品入庫、发放的集中点。因此就有可能通过半成品的入庫和发放来督促車間按期、均衡地进行生产。半成品仓庫的主要任务，除了管好半成品的驗收、发放外，还应监督半成品的按时完工，及时出成品，防止重复生产或遺漏。为此，应該建立半成品完工、入庫和領取等制度，以监督半成品的按时完工和各車間按計划、均衡地进行生产，严密工序間在制品傳遞制度，建立生产责任制度，以发揮各工序相互监督的作用。

（四）建立合同管理制度。加工合同是小批机械加工企业生产活动的主要文件。其中規定的所需材料的供应狀況，产品交貨期限和結算方式等都与資金管理工作有很大关系。因此加强对加工合同的管理，对改进資金管理有很大作用。切实掌握加工合同所規定的交貨日期，并运用拟訂車間作业計划、成本入庫指标等办法，促使各車間均衡生产，按期出成品，按期交貨，及时結算，防止先交貨的未生产，后交貨的先生产，而造成資金的积压和浪費，这样就能加速資金周轉。

天津市公私合营工业企业财务管理上存在的問題

曾繁成

1956年天津市公私合营工业企业的戶数由1955年的228戶增加到6,466戶，实行了全行业公私合营。一年来，这些合营工业企业在党和政府的領导下，和全体职工的积极努力，胜利地完成了国家1956年的生产任务，取得了不少成績。但由于原来資本主义工业企业經营管理的落后性，还不能立刻改变过来，因而在財务管理和成本管理上还存在一些問題。据个人了解，这些問題是：

（一）財务管理制度不健全，管理混乱，帳目不清。新合营工业企业的帳戶处理，大部分还沒有改变过来，仍旧保持过去的旧式帳、条子帳和口袋帳。如木材公司所屬212个企业中，帳目比較健全的占7.5%，使用旧式帳占40.2%，其余都是条子帳和口袋帳。同时在帳目記載上也有混淆不清的現象。如有些企业把合营前的費用也由合营后开支，固定資产和低値及易耗品划分不清，庫存現金和帳面不符；公私不分挪用公款等等。有的合营工业企业还发生了貪污現象，据鋼鉄公司檢查的15个合营工业企业中，有貪污現象的就有3戶。以假报运費，貪污加工費，涂改單据等方式进行貪污。貪污的金額多的达几千元，少的也有几十元，使合营工业企业的財产受到損失。

（二）成本管理不善。一般的合营工业企业生产成本要比地方国营工业企业成本高，利潤比地方国营工业企业低。如紡織工业以同样規格和質量的产品比較，生产每百公尺的卡其布，合营工业企业的成本比地方国营工业企业高30%到50%，利潤則比地方国营工业企业低20%到70%。天津市合营工业企业的生产总値比地方国营工业企业多一倍以上，而利潤（包括所得稅）仅占地方国营工业企业84.4%。合营工业企业的生产成本高，是什么原因呢？

（1）企业合营后，企业管理費比原来增大了。企业管理費增大的原因，首先是工业企业合营后，增加了非生产干部的經費开支；其次是由于上級專业公司人員多，开支大，也增加了所屬企业的分攤費用，加大了企业的生产成本。如全市34个專业公司近3,000名干部的費用，全部由企业分担。据紡織工业局計算，在沒有專业公司前，由工业局直接領导时，合营工业企业每百台紗錠每月应攤管理費110元，現改为專业公司領导，每月就要攤管理費800元，比原来增加了六倍多。

（2）在原料耗用方面缺乏定額管理制度，造成浪費。如印染公司所屬各厂耗用的火碱，管理較好的厂，每百公尺布耗用11.4公斤，管理較差的厂則耗用16.5公斤，多用44%。多用的原因是缺乏控制定額，火碱应当續練的也不續練了；应当回收的，也不回收了；碱池漏碱也不及时修理，造成了浪費。

（3）缺乏成本核算制度。如服裝公司所屬112个合营工业企业，能进行成本核算的只有10戶，其余的都还是按合营前的滿收滿支管理方法。

（4）合营工业企业的設备陈旧，生产忽断忽續，产品質量低，廢品率大，这些也是增加成本的一个原因。

（三）計划管理工作較为薄弱，沒有完整的計划制度，計划工作的質量也落后于工作发展的需要。該市全部合营工业企业中能編制財务收支計划的只占8.39%。就是能編制計划的合营工业企业，計划質量也是不高的。1956年上半年执行計划的結果，有的厂仅完成了計划的10%；有的厂卻超过計划4到7倍。这样的計划是无法反映合营工业企业經济活动情况和督促提高劳动生产率，降低成本的。

由此可見，天津市目前合营工业企业的財务管理和計划工作还較为薄弱，落后于生产发展的需要。为了使这些合营工业企业的財务管理工作能适合于生产发展的需要，并給国家积累更多的資金，提出个人以下几点意見。

（一）逐步建立和健全財务管理制度和計划管理制度。要求每个合营工业企业能編制財务收支計划，因为財务收支計划是生产計划中的質量和数量指标在財务上的綜合表現，它反映了各企业的經营活动，并且可以指导各企业日常工作。但是目前合营工业企业中，基础还很弱薄，計划水平还不高，因此不能要求过高，应該实事求是的逐步地建立起来。

（二）加强成本管理，建立成本核算制度，降低生产成本。在原材料消耗方面，应該逐步制定消耗定額，减少和消灭在原材料使用上的浪費。在管理經費上，应該尽量地减少，根据增产节約、精簡机構的原則，应該适当的考虑縮减專业公司的管理人員，在全行业实行合营的初期，設置專业公司是必要的，但目前全行业生产巳經改組，由分散走向集中管理，仍保

留原来的編制，显然是龐大了。如針織公司所屬原有746戶合营工业，現合并为13个基点厂，但公司仍保留了原来100余人，平均八个人領导一个厂；染化公司平均14个干部領导一个厂。而这些干部大部分是由基层抽調的业务熟練干部，如能适当的縮减管理人員，使这部分人充实基层，这样做既能提高企业业务管理水平，还能縮减管理經費。

（三）各級財政部門和交通銀行应加强对合营工业企业財务的监督和檢查。目前由于新合营企业比重較大，某些企业还不善于按社会主义經济核算制原則經营，因而財政机关对这些企业进行帮助和加强监督檢查工作是很重要的。

对工业产品降价后大修理基金提存的意見

宫 齐 方

1956年国家决定降低部分工业产品調撥价格后，凡使用降价的工业产品，在生产成本、基本建設工程造价和大修理支出都有所减低。1957年起，国家对基本建設規定按新价計算工程造价；对生产成本規定在1956年基础上提出降低指标。因此，这兩項已不存在由于工业产品降价后的受益額問題。但大修理方面还仍旧按原来的大修理折旧率提取大修理基金，但是在大修理时，却使用了降价的工业产品，减少了大修理支出，这样就使提存的大修理基金和大修理的支出发生了差額，也即是工业产品降价后的大修理基金应該提存多少的問題。因为企业單位大修理支出的資金来源，是根据企业固定資产折旧率中大修理折旧率，提取大修理基金来解决的，而目前固定資产价值沒有重估，折旧率也沒有变动，因此提存大修理基金并沒有因使用降低的工业产品有所减少，可是固定資产的大修理支出却减少了，这样就使企业增大了成本支出，影响了国家資金的积累，造成了大修理基金的多余，和提取大修理基金的目的也是不相符合的。

根据統計，1956年工业产品降价后，减少大修理支出額約 1,700余万元，这一数字不仅在1956年度里发生降价的差額，而且在1956年以后大修理支出仍可以发生差額，国計約有20余年。因此如何在1957年和以后若干年內將这一部分受益額組織到国家預算中来，是一个值得考慮的問題。个人認为可以有以下几种方法：

（一）根据1956年（或1956年前兩三年）大修理支出所消耗的降价物資数量，按降价前和降价后的价格計算出总金額，其差額就是因工业产品降价后，减少大修理支出額。但这一部分受益額可以发生多少年呢？由于各部門固定資产耐用年限和磨損程度不一样很难准确計算。簡單的方法，可以根据1955年末資产負債表內的在用固定資产淨額除每年提取基本折旧額，其商数就作为1955年以后在用固定資产尚可使用的年限。即（1955年末在用固定資产淨額）／（1955年基本折旧总額）＝1955以后在用固定資产尚可提取折旧的年限。（如个別固定資产只提大修理折旧者，則以大修理折旧額作为除数）按以上方法，計算出大修理受益額和受益年限，就可以通过利潤或折旧形式，把这部分受益額，組織到預算中来。

这样方法計算簡便，不用变动折旧率，也不用进行固定資产重估价。其缺点：（1）与每項固定資产大修理实际情况有出入。因为1956年大修理的固定資产不一定在1957年仍要进行大修理，而1956年沒有进行大修理的固定資产在1956年以后却要进行大修理，因此大修理支出的金額也就不一样。（2）計算該項大修理支出受益年限也不够精确。

（二）調整大修理折旧率。即按每一固定資产或每一类固定資产原来折旧額中所包括的大修理支出数結合降价后可以减少支出数换算成新的大修理折旧率。这样可以使提存大修理基金切合大修理支出。同时也保証原有固定資产价值全部通过基本折旧基金收回。其缺点是工作量較大；同一固定資产在1956年前和1956年以后的折旧率却不一样，使工作复杂。

（三）对固定資产的价值再按重估价后的固定資产价值調正折旧率。这样計提的折旧可以切合实际，但工作量大，牽涉面广，問題也复杂，如重估价后固定資产的价值將减低，影响法定基金的变动和提取的基本折旧基金减少等。

以上三种方法，各有利弊，1957年应該把这部分大修理受益額組織到国家預算里来。如采用第一种方法較簡易，但为了更切合实际，也可以采用第二种方法。究竟采用那一种方法較好，希望大家研究。

供銷部門商品流动資金的計算方法

靳春霖

根据財政部頒发的“1957年供銷部門財务收支計划表格及編制說明”，供銷部門自有商品流动資金定額的計算方法，是先逐項确定各种商品的合理儲备天数，然后再乘以最低季度平均每日經仓庫銷售商品进貨原价，得出各項商品的流动資金定額。这与生产部門先确定各項原材料等的合理儲备天数，然后再乘以第四季度的平均每日周轉額的办法基本相同。但是供銷部門的业务情况与生产部門的业务情况是不完全相同的。在生产企业里，生产过程一般比較平稳，資金运用也比較均衡，因此可以按照正常狀况求得各項流动資金的周轉期。可是在供銷部門，流动資金的运用情况就不象生产企业那样均衡，周轉期就比較难于事先确定。供銷业务目前一般可以分成推銷和供应兩部分。推銷业务經营的商品的合理流动資金定額应当包括以下三种用途的資金：（1）在正常情况下，商品从收購到銷售过程中所占用的資金。（2）保証对需用商品單位的計划外需要的供应，以及为在因故不能从生产單位按时購到商品时，按計划对需用商品單位进行供給所需的商品物資儲备所占用的資金。（3）为及时收購生产單位的超計划产品，以免生产單位資金周轉困难所需的資金。供应业务目前主要是經营国外进口物資和国內生产的主要原材料。进口物資的到貨数量和日期一般难于掌握，有时全部訂貨一次到达，造成积压；有时不能按期到达，影响生产。国內生产的主要原材料的供应，也需要在时間上和数量上加以調剂。总之，供銷部門的商品流动資金周轉期是比較难于事先知道的，不象生产部門那样正常。因此，用生产部門計算流动資金周轉期的方法来計算供銷部門的商品流动資金周轉期，就很难符合实际情况了。对供銷部門，应該規定适合于其本身业务特点的方法来計算其流动資金周轉期。

目前有些供銷部門并沒有按照財政部規定的办法来計算商品流动資金的定額，各部門使用的方法也不一致。目前各供銷部門通常采用的方法，除了財政部規定的方法以外，大致有以下三种方法：

（一）按进貨、銷貨和結存数計算。就是按平均每日庫存数量求出計划周轉期，然后再計算流动資金定額。例如：某供銷部門第三季度共收購紙張385吨，共調出紙張168吨，資金共占用92天，积数（結存数量×資金占用天数）之和是8,108。根据这些数字，可以計算出某供銷部門第三季度經营紙張的資金周轉期是92÷〔168÷（8,108÷92）〕=51（天）。如果进貨、銷貨的时間与数量都能按照事先編造的計划执行，照理說这个办法是比較切合实际的；但是在实际工作中，这个方法却存在着以下几个缺点：（1）采用这个方法，首先是手續太繁，必須按商品逐日逐項計算才行。（2）在編制財务計划时，必須具体确定进貨和銷貨的日期，而这个要求实际上是很难办到的，势必形成估算、匡計；并且上級管理机構也无法审核这种計划。（3）如果本期只有收購而沒有銷售則按照这个方法是計算不出結果来的。如前例，假設沒有調出紙張，則周轉期是∞（无限大）。用这种方法計算周轉期，是用积数倒求而得的，因此計算出的周轉期不能作为考核流动資金定額的依据。

（二）按計划年度中的四个季度的平均余額計算。这种方法的計算手續比較簡單，但因供銷业务的情况变化很大，按平均余額核給的流动資金，在实际占用数低于定額的时期內，势必長期积压。因此，这个方法不能促进資金的合理使用。

（三）按計划年度的最低季度計划結余額計算。按这个方法核給的自有商品流动資金虽然一般可以得到充分的运用，但是却扩大了銀行貸款，影响財政撥款和銀行貸款在投放資金上的分工关系；此外，如果最低季度計划結余額大于本季商品銷售額时，則扩大了自有商品流动資金定額，因此不宜全面采用。

从上述情况看，这几种方法都是有缺点的。为了使供銷部門計算自有商品流动資金定額的方法能够符合其本身的业务情况，并照顧到計算手續的簡化，我个人以为采用混合的計算方法可能是比較合适的。方法如下：

（一）在推銷业务中，对銷售情况正常的計划收購商品，可以事先确定其資金周轉期。其中，訂有合同的，可按合同規定的購、銷日期确定；沒有訂立合同或訂立合同有困难的，可以上年度的最后季度的实际平均供应間隔日数作为周轉期。对計划外的收購和銷售，可事先确定一个总的最低庫存数量，經主管部門和国家經济委員会批准后，作为年度計划定額。

（二）計算供应业务經营的主要物資的商品流动

資金定額。对进口物資可一律按90天計算，也就是一律以計划“最低季度經仓庫部分进貨原价”作为資金計划定額，不足部分由信貸解决。这个方法虽然沒有充分的計算根据，但据某些部門的实际执行情况看，資金还能充分运用。对于国內生产的主要原材料的供应，可参照推銷业务部分的办法实行。

（三）对推銷和供应业务中經营的一些种类多、数量少的零散物資，因为这部分业务非常繁杂，要分别确定合理的周轉日数或最低控制数量是很困难的，所以可以用計划最低季度余額作为商品流动資金定額。

目前供銷部門占用流动資金的数目很多，其中可以节約的潜力是不小的，如果能够很好地管理起来，是可以节省出不少資金的。

怎样核定国营机耕农牧場的流动資金

宫成喜

国营机耕农、牧場是社会主义的农业企业，其財务管理原則基本上与工业相同；但因农业生产与工业生产各有不同的特点，所以在財务管理上也必然有某些不同的地方。农业生产的特点是机械化水平較低，受自然条件和季节的影响較大，农、牧場本身留用产品的比例較高，劳动成果的收获时間較長，生产周期較長。这些生产上的特点就給农业企业的流动資金造成周轉慢，各季間不能均衡，生产季节来到时，对資金的需要非常迫切等特点。

我国现行的国营机耕农、牧場自有流动資金計划定額的核定方法，是根据苏联的先进經驗，結合我国建設初期机耕农、牧場的实际情况拟訂的。现行办法以谷物生产为主，按一年收成一次的生产最低需要，給予各项定額資产一定比例。当时因为国营机耕农、牧場大都在北方，并且經营項目比較簡單，所以这样做是比較合适的。

但是，随着国民經济的迅速发展，国营机耕农、牧場的发展也是比較快的，如以1953年为100，到1956年按国营机耕农、牧場的数目計算已发展到320，按全部国营农、牧場的耕地面积計算，已发展到607。同时在經营管理上也出现了不少新的情况，不仅在北方建立了許多农、牧場，而且在南方也建立了不少新的农、牧場；各农、牧場不但有一种主要事业，而且也兼作多种經营；既有一年收成兩、三次的地区，也有兩、三年收成一次的作物。这些新的情况，有些是苏联和我国建設初期所沒有的，因此，现行的核定国营机耕农、牧場自有流动資金定額的办法就不能完全与当前的情况相适应了。不相适应的情形主要表现在兩方面：（1）对于兩、三年收成一次的机耕农、牧場显得少。这种农、牧場的生产周期比較長，資金周轉速度較慢，如热帶作物的定額流动資金一般是兩年半左右周轉一次，比一年收成一次的农、牧場大約慢一年半，比一年收成兩、三次的慢得更多。如按对一年收成一次的农、牧場的方法核給定額流动資金，势必要增加大量銀行貸款才行。这样是对生产不利的。（2）对于一年收成兩、三次的农、牧場显得多。这些場的生产周期較短，流动資金周轉較快，如南方机耕农、牧場的定額流动資金一年大約能周轉兩次半，比一年收成一次或兩、三年收成一次的农、牧場快得多。如也与一年收成一次的农、牧場同样核給定額流动資金，显然是太多了。这样会促成資金积压，不利于經济核算。

为了使核給的流动資金定額更能符合各种情况的农、牧場的实际需要，避免积压或不足，我个人認为，除一年收成一次的农、牧場仍可基本上按现行办法核定流动資金定額外，其余的可用以下办法来核定：

（一）在兩、三年收成一次的机耕农、牧場，因前一兩年不能得到收获，这一兩年当中的生产費逐漸上升，資金的投放数是逐季增加的。为防止銀行貸款增加过多，并保証生产的需要，可按第四季度需用数核定，尤其在生产大发展的阶段更为重要。为防止基建投資侵占流动資金的现象，应划清固定資产与流动資金的界限，最好將三年以上收成一次的作物列入基本建設。

（二）在一年收成兩次以上的机耕农、牧場，因产品收回时間短，每季的生产費有多有少，資金的投放数是不均衡的。为了合理地使用資金，促进机耕农、牧場的經济核算，最好按最低季度需用数核定，超过核定数部分由銀行貸款解决。再不然，对于經营种类較少的机耕农、牧場，也可以按现行办法輔以复植系数来核定。对于經营种类多的农、牧場因为复植系数較难确定，所以还是按最低季度需用数核定較好。

从审核县决算中看到的一些問題

汪 衡 宇

根据安徽省財政厅的布置，六安專区各县1956年財政决算的互审工作，已經結束。通过決算审查汇編，使專署对各县財政收支有了进一步的了解，同时，也发現在決算的編报和預算制度的貫彻执行等方面，还存在着不少問題。根据我的認識，主要有下列几个問題：

一、年度决算是一年来預算执行的总結，也是核算下年預算的主要依据，因此，在編报中，应該認眞地搜集有关資料，做好編报工作。但在決算的互审汇編中可以看出，各县对决算的認識上还有不够的地方，省預算会計会議后，有关決算編造的資料，一般是沒有認眞細致的研究，有的县派去参加省会計会議的同志本来就不是做这項工作的，回县后既不能把会議的精神交待清楚，又难于切实鑽研，因而造成了报表內容不完整和質量差的現象。全專区七个县有六个县的材料不全，經通知来專署补編后，尙有很多材料須回县查明才能补送。其次在決算編好后，有的县既未經县人民委員会审查通过或交县領导审閱，甚至有的連財政科長和預算組長都沒有审核，就草率地把決算报送出門。

二、調整預算数塡报不实。各县一般均未能严格的按照規定，認眞地核算塡制，而是就調整預算数总額对照決算数作一匡估，这非但失去了調整預算的意义，而且也难正确檢查一年来預算的执行情况。就客观的情况看，省对县預算追加次数頻繁，肥西县从5月底預算草案編竣上报后，截至年底追加了29次，金額731,935元，占年度預算数的32.6%，占原指标数的48.47%；霍丘县在成立預算草案时規定上級补助为6,667元，至年底已追加到110万多元。預算追加次数多，是会造成工作上的困难的，但从主观上来檢查，沒有認眞的按照規定执行，也是使得調整預算数塡报不实的一个原因。

三、財会人員在工作上相互配合不够，調职頻繁，影响到預算管理工作水平的提高和決算編报的質量。全專区以內，有的县預算人員缺額未能及时予以配备，財会人員只管自己本身的业务，忽視了相互的密切的配合，因而也影响到決算报表数字的精确。其次，人員調动多，据不完全統計：六安县上半年財政科的財会人員每月均有調职更换，專署供給的18个單位中，一年来有9个調职的，这也是会影响工作水平的提高的。

四、某些領导同志对財会工作重視不够，財会人員未建立起事业思想。据各地汇报的材料看：財会工作尙未得到应有的重視，某些領导同志誤以会計工作簡單，不外是收收发发，因而支持不够。如舒城县張母桥区一个区委委員說：“党員做会計，会損害党的威信”；寿县粮食局的会計請病假，領导指定通訊員代管他的工作。类似情况还有不少。另一方面会計人員一般是覚得这項工作既杂又碎，終日事务，且易得罪人，前途不大，因而工作不安心，不願做会計工作。还有某些区会計人員認为：搞好中心工作，容易解決組織問題，会計工作做得好坏无关紧要。

五、数字不准确，內容不齐全。各县在对銀行支出数核算方法上是各有一套的，有的县把專署撥报数当成銀行支出数；有的县由于业务学習不够，1956年一年以来一直沒有按照規定核算銀行支出数，仍按实际支出数塡报。也有的是由財政部門代算銀行支出数的。在表报塡列上，也有塡得內容不符合項目要求和差錯的情况。这些情况突出說明了財会人員对业务鑽研不够，复核工作做得也很差。

从以上列举的几个主要問題看，我們的預算管理水平是急待提高的。为此，我認为今后必須进一步加强下列几項工作：

一、健全預算管理机構。进一步明确人員分工、職責范圍，做到密切相互配合，各尽其責。預算和財会人員缺額的，希能根据实际需要配备齐全。按目前工作量，其工作范圍可划分：預算人員，主管預算、決算和計划的編报，全部財政工作的部署安排、指导和情况掌握等。会計人員，主管会計报表的审查汇編、会計业务的貫彻指导（單位会計制度規定）。財务人員，主管財务报表的审查汇編和財务制度的貫彻执行。

二、树立專业化思想，要把財会工作視作一項技术性工作来看待，如无特殊情况，希望各級各部門一般不調动財会人員的工作，以利培养其專业。对各經費开支單位会計希望尽可能做到專职，减少其不必要的事务，以便讓其有一定时間来鑽研业务，县財政部門亦通过会議和业务座談会的方式，帮助單位会計努力提高其技术水平，使他們也能有較多机会来提高业务。另一方面，也要教育財会人員正确認識經济工作

的意义，热爱本行，做好工作，并且要鼓励他們勇于和違反財經制度的行为进行斗爭。

三、开展先进工作者运动，推动工作，建議省財政部門重視对此項工作的領导并使其經常化。在財务系統中，通过先进工作者运动来树立旗帜，獎励先进，激发大家的工作热情。

四、严格执行制度，力求减少預算执行中的追加追减。在去年一年的实践中，我認为，作为財政数字的銀行支出数，是增加了工作中的不少事务，从現有人員的水平出发，要做到正确核算也是有一些困难的。同时这个数字的作用不大，似有研究修改或簡化其核算方法必要，除請財政部考虑外，在規定未作变更前，还必須認眞地核算，对去年执行錯訛的地方，应在今年加以糾正，以保持全国核算基础上的一致。为了进一步加强預算的督监，各級年度預算成立之时，应予全面考虑，避免减少执行中的追加追减，并尽可能地把財政上的撥款統一交由当地財政部門监督撥付，使“条”“块”得以正确結合起來，有利于实行財政监督。

五、进一步加强政治业务学习，提高思想水平和业务管理能力，提倡認眞学習、刻苦鑽研的风气，以达到不断提高技术水平，适应工作需要的目的。

我們对温州麻紡厂所进行的檢查

呂 四 傑

温州麻紡厂是从1955年开始筹建的，計划以破漁網制造人字呢、白帆布和綫毯，投資总額为100万元。按照原計划任务書的設計，該厂是：原料足，銷路暢，成本低，积累快，建厂后一年，可收回投資77%。在技术設計未編报审批前，为爭取建厂时間，該厂已开始征購土地，采購原料和基建材料，調运机器，进行蒸煮試紡。1956年8月，省工业厅发现厂报原料設計与实际可能供应量有出入，旋即組織調查，初步証实了浙江省可能供应該厂的破漁網尙不及厂报設計的半数。为此，温州市計委、財政局、监察局組成檢查組，对該厂的設計資料进行了系統的和全面的檢查。

檢查組对温州麻紡厂的檢查，是为了全面核实供、产、銷等有关建厂設計的資料。檢查中，分別主要和次要問題，首先从設計的生产平面图，已試驗过的生产程序和同类型企业的生产程序等几个方面，来熟悉供和銷的流向、流量、流速，以及生产中各工序上下左右之間的相互关系。其次，是抓住供应、生产、銷售、成本、財务等几个問題，分別作主要和一般的項目审查，如：各地区的原料可能供应量；生产的班次，設备的利用率和有效利用时間，台时工資和产量等；銷售地区、对象和售量，相同产品和可比产品的質量、价格情况；構成产品成本的各項經济技术定額和开支标准是否切实可靠；基建資金和生产資金的来源、数量和供应上有无可能。檢查中，具体計算各項資料的根据是：①历次的設計資料和計算根据；②几次中、小型試紡的实际資料；③本市同类型企业实际可比的經济技术定額；④本市紡織系統中其他企业的可比經济技术定額和有关的成本核算資料。采用的方法是对比驗算方法，如：在原料設計上是按地区的实际收購統計和重点專、县的調査，按新麻换旧網，按地区漁戶、漁船、漁網的数量和漁網的平均重量，对比驗算原料的可能收購量。按同类型企业实际生产的累計平均定額，按試驗中的实际耗用和供銷合同上規定的耗率来計算原料檢整后的收回率（破漁網經过揀別、軋斷、蒸煮、漂白后收回的短麻的比率）。按收購价格和运輸費用計算原料單位成本。在生产上是按照主要工序，上下推算各工序設备的利用率和有效利用时間。按台时产量推算日产量、月产量。按同类型企业可比工种的平均工資，个人技术定額和劳动生产率来計算計时和計件工人工資。在銷售上是按上海棉織品和同类型企业的麻織品的实际規格、花色、質量、售价、商业批零利潤、稅金等比照换算产品售价。最后，在核实各項資料之后，还进行了綜合平衡的工作，算大帳平衡供、产、銷的主要环节，按基建投資、銷售总收入、銷售費用、稅金、生产总成本等来計算企业的盈亏和投資效果。

檢查的結果表明：温州麻紡厂所需的原料不足，成本比同类型的麗利麻織厂高，銷路也沒把握，如果仍按原計划建厂，預計投入生产后每年要亏損10万元。据此，温州市領导机关已將該厂基建規模縮小，將总投資額核减为31万元。

講座

苏联国家預算 (7)

尼·奥保林斯基

第三講

苏联的預算体系（續）

在研究苏联国家預算中的各級預算收入結構时，必須强調指出它們的一些主要特点。

第一个特点，在各級預算的收入中，除了全国性的收入和税款外，都集中了隶屬于該級的企业、組織和机关的一切收入，如学費、某些机关特种資金預算的收入超过支出的数額等等。这些收入集中在各該級預算是从国内战爭过渡到恢复国民經济时期的最初几年中形成的。在1930年税制改革以前，为增加地方預算收入而实行的国家税收附加，依然列在各級地方預算中。把不同来源的財政收入集中于預算，无論过去和現在都表示这一級預算可以和应該充分动員那些資金，并有計划地用之于經济和文化建設。

第二个特点，从全国性的收入和税款（周轉税、国家公債繳款、农业税等）中，提出一定数額給联盟預算以下的各級預算，以保証其收支的完全平衡。建立全国性收入和税款的提成制度，还具有其他的意义。

这就是可以促使共和国和地方各級机关直接关心全国性收入和税款計划的完成和超額完成，因为提成的百分比在本年度内是不改变的。

第三个特点，事业、企业、机关的唯一資金来源，是各該級預算撥款。只有那些把一部分利潤直接用来抵撥基本建設資金和增补自有流动資金的企业和差額預算單位，是例外。但是，即使如此，这些單位也应該尽可能充分地計划利潤和其他自有收入，以及收入的用途。

这样把一切收入和支出集中在各級預算中，便可以在全国范圍内組織經济文化建設的計划工作。在部、省、市、区的經济計划中，列入全国国民經济計划規定应当由它們实現的一切措施。但是，在預算执行过程中，由于超額完成了收入計划所获得的超計划收入，各該級預算可以把这部分收入用于增加事业开支，或者用于靠企业經理基金、大修理折旧基金等專用基金撥款兴办的事业方面。

現在我們来考察一下关于全联盟預算和加盟共和国預算之間，共和国預算和地方各級預算之間、上級地方預算和下級地方預算之間的相互关系的問題。

确立各級預算之間的相互关系，具有重大的意义，因为在这些关系中反映了各級国家权力机关在进行社会主义建設、逐步向共产主义推进的經济組織活动的过程中的相互財政經济关系。

如上所述，在經济組織活动方面，联盟、加盟共和国和地方各級国家权力机关的职能、权利和义务是由苏联宪法、法律和各加盟共和国法令来規定的。問題的实質不仅在于立法确定了职能，賦予权利，規定义务，而且还在于立法保証了所賦权利的遵守。且举几个例子来看。

比方説，在苏联最高苏維埃批准了加盟共和国預算以后，如果苏联最高苏維埃或部長会議作出减少共和国預算中某种收入或增加某种支出的决定，那末，在这一决定中必須同时作出如何补足收入减少部分或弥补支出增加部分的規定。这一規定完全适用于地方各級預算。

再举例說，把全联盟預算的某种支出轉归地方預算負担，或者把苏联主管部和主管机关的一些新的开支交給地方預算負担，这必須根据苏联最高苏維埃或苏联部長会議作出的專案决定来办理。根据上述程序，可以把地方預算的另外一項支出轉归联盟預算負担。这一規定适用于各加盟共和国的共和国預算。

加盟共和国的共和国預算和地方預算之間的开支轉移，同样地必須根据加盟共和国的最高国家权力机关的决議来办理。

在通过关于改变或轉移开支的一切情况下，必須解决弥补这部分开支的来源問題。

如果把地方預算的支出轉归共和国預算或联盟預

算負担，那也要解决关于把必要資金轉解有关預算的問題。

由此可見，第一，地方苏維埃就排除了联盟各部和共和国各部企图干涉地方預算的可能性，苏联各部对于地方預算（以及共和国預算）支出所发的任何命令都是非法的，不应当执行。第二，在增加地方預算的支出时，应当公平地补偿地方預算（以及共和国預算）的資金，因为把地方預算（共和国預算）支出轉归全联盟預算負担的情况，几乎沒有发生过。

我們研究一下財政主动性的問題。研究这个問題时，必須把联盟、共和国和地方机关的經济組織活动及其在这种活动过程中解决經济和文化建設任务的能力联系起来。

大家知道，苏联发展国民經济的第六个五年計划的主要任务就在于：在优先发展重工业、不断地改进技术和提高劳动生产率的基础上，保証国民經济进一步地发展，并在这个基础上大大提高苏維埃人民的物質福利和文化生活水平。五年計划中規定的这些任务，都表現在苏联发展国民經济的詳細的年度計划中，表現在各部、共和国、省、市和区的經济計划中；同时也体現在苏联国家預算和共和国、省、市和区的預算中以及各部、各級經济組織、企业和机关的財务計划中。

全联盟的、共和国的和地方的党組織和苏維埃机关的全部注意力都集中在发揮劳动者的創造性、主动性和动員物力、財力方面，以便完成和超額完成年度的經济計划和財务計划，从而提前完成苏联发展国民經济的第六个五年計划。現在也和完成以前各个五年計划时一样，各級权力机关和部門机关的主动性，首先就在于：以最少的化費，求得最大的成果；完成和超額完成計划中的数量指标和質量指标以及积累計划；发掘国民經济各部門的潛力；动用国家資金时遵守严格的节約制度。

所以，为了促使和奬励各部門在經济活动中能够主动地兴办补充事业，就应建立和发掘补充的物力和財力。

如果企图用多打开支和少打收入、浮領撥款和虛假节約，以構成后备、积累資金余額等方法来为发揮和奬励主动性創造条件，那末，这种企图并不是什么別的东西，而是狹隘的本位主义和地方主义的表現。这种表現是与全国的任务不相容的，应該予以严厉的批判；而对于这种“主动者”的經济計划和財务計划也应該加以修正。

苏联的預算法无論过去和現在都規定了共和国和地方国家权力机关发揮主动性的必要条件。这可用下列的几点来証明：

1.在国家預算中，对加盟共和国預算的收入和支出只規定总数，并不划分共和国預算和地方預算的收支，因为这种权利归共和国所有。同样的，在加盟共和国批准共和国的国家預算时，对于共和国所屬的省、边区、市和区的收入和支出也只規定总数，并不划分它們所屬各級預算的收支，因为这种权利归省、边区、市和区所有。

2.在国家預算中，对各加盟共和国預算的撥款，只規定国民經济撥款、社会文化事业撥款、国家管理机关經費、工資和預算补助（对各企业和某些經济机構的补助）的总数。对于支出制定这样的限額，是符合支出的总的方針的，而支出的方針又符合于国民經济計划的任务以及限定管理費和預算补助数額的政策。至于最后确定各个經济和文化部門各款各項支出的数字，則須加盟共和国和地方苏維埃批准。当然加盟共和国和地方苏維埃批准有关各級預算时，是要以直屬的部門、企业、組織、机关和各項事业的計划任务为根据的。

3.在执行預算时所发現和获得的超計划收入，永远留归各該加盟共和国和地方苏維埃支配，以便在該預算年度內用于各項补充的事业方面。过去，在这方面曾实行許多限制办法：超計划收入只能在上半年終了后才能动用；超計划收入只有得到苏联部長会議的許可后才能用于基建投資和其他某些支出項目。目前規定的办法，是在預算規定的支出总数之外可以把超計划收入用之于住宅、公用事业和社会文化事业（包括基建投資在內）方面，但不得用来增加行政管理費。

4.在預算的执行过程中，各加盟共和国部長会議和各級地方苏維埃有权批准流用科目。这一权利在行政管理費、工資、补助金方面受到限制，因为这些支出的总数不能追加。而国民經济、社会文化事业和基本建設投資的支出总数，虽也規定有限制，但这在实际上沒有什么意义，因为在預算执行过程中进一步挖掘出来的超計划收入可以用来对住宅、市政事业和社会文化事业（包括基本建設投資）超过預算中規定的支出总数进行撥款。还应該指出：在預算执行过程中大規模地流用科目的現象是沒有发生过的，因为共和国和地方各級机关在自己的經济組織活动中是以保証經济計划任务、遵守节約制度和滿足一年中发生的眞正迫切的需要为出发点的。

我們不准备更詳細地談共和国和地方預算的法律

地位，因为地方在財政經济方面发揮主动性的条件和方向是很明确的，这就是：只有順利地完成經济計划任务，进一步挖掘和取得超計划收入，遵守节約制度，才能在年度內兴办补充事业。

最后来談一談取得补助金的地方預算。

某些地方預算如果因为当地的收入来源不足或依靠国家稅收和收入的最高提成亦不能弥补其預算支出，則可由上級預算撥給补助金。

但是，在撥发补助金时，要考虑到有关預算（即領取补助金的預算）支出的执行情况。如果社会文化机关等事业的发展指标沒有完成，那就应該削减补助金。在这种場合下，十足地撥发补助金，在形式上和經济上都是沒有根据的。

經济年度規定的但本年沒有完成的事业，列入下年計划。十足轉撥补助金，將形成过多的預算資金結余，这也要列为下年預算收入。如果預算中有多余款項，而无法用于补充事业上（因为計划規定的事业沒有完成），那末就会造成不合理的支出，形成浪費。

关于这种問題，应該談一下批准苏联国家預算与苏联国家預算执行的收支相抵有余，以及使用上年預算資金結余的問題。

大家知道，許多年来苏联国家預算在批准和执行时都是收入超过支出的。收支相抵后的余額，是計划数額；这个余額是按照国家銀行增加信用資金的需要来确定的。这是完全合乎規律的，因为在扩大的基础上发展的国民經济不仅要求增加企业和經济組織的自有資金，而且要增加短期信用。在考察收入超过支出的数額时，要注意到：收入是根据現实情况打足的；而支出是按最节約的原則确定的，但它足以保証实現計划規定的各項事业和經費預算机关及組織从事正常的活动。在預算中不得列入主管部或其他机关的預备費和未分配的款項（全联盟預算和加盟共和国的共和国預算中的全預算預备費是例外），因为列入这种預备費是不妥当地冻結了資金和减少了可以按計划程序来对經济文化建設撥款的款項，或减少了供給国家銀行及其他銀行的信用資金所必需的預算結余。同时，还必須注意到：全联盟預算中每年积累起来的預算資金余額，还意味着全国財政資源后备的建立。財政后备，象国家物資后备一样，是必要的。

因此，十分清楚，在批准苏联国家預算时，必須規定划归各級預算（全联盟預算除外）以一定收入数額（包括預算資金余額，但預算周轉金部分除外）以便保証其收支完全平衡，即保証对加盟共和国国民經济計划中規定的經济文化发展措施撥款。

在这一章里，沒有專門談到各民族自治共和国、民族省和州的預算。各民族自治共和国、民族省和州根据自己的特点进一步发展經济和文化，消灭了多年形成的經济文化落后狀态，这主要是通过为这目的划出必要的物力和財力的办法来进行的。

（本講完）

建筑工程出版社書刊函購簡則

一、为滿足讀者需要并及时購到本社出版的書刊，凡本社出版的图書、期刊，在当地新华書店或邮局購买不到时，均可向本社直接办理函購。

二、讀者函購图書或期刊，务請詳細写明書名全文（期刊請注明年分、期号）、数量及收件者名称、地址，以免处理錯誤。

三、讀者函購書刊的書款，可由当地人民銀行或邮局汇寄（个人汇款須于邮局办理，并挂号寄出），如書款在一元以下者可換成邮票附信寄出，为遵守邮政規章，除保价信外，信內請勿附寄現款。

四、讀者購書，如来款不足，須于补汇后始能发書。有余款者，于发書时退回，退款之汇費由讀者負担（在应退之款內扣除），退款之邮寄挂号費由本社負担。余款在一元以下者，以邮票代款寄还。

五、寄发書刊，一律以“印刷品挂号”寄出，邮費及一般包裝費由本社負担，如需航空邮寄或特殊包裝（如木箱、麻袋等），其費用由讀者負担。其費用应在汇寄書款时附寄本社。

六、讀者函購的書刊，一經寄出，除印刷、裝訂或寄发錯誤外，概不退换。

七、挂号邮寄的書刊如遇中途失落，由本社負責向邮局查詢，并將查詢結果答复讀者，但如系購書單位內部中轉而送递差錯时，本社不予負責。

八、讀者函購的書刊，本社概按新华書店和邮局門市售价发售。

九、讀者来函請寄：北京阜成門外南禮士路本社宣傳发行科。

十、購書汇款：①由銀行汇出时，請汇北京人民銀行西單区办事处，帳号：03038001。

②由邮局汇出时，請指定汇“北京西郊百万庄邮局支付”字样。

財政譯報 1957年 第2期 要目預告

1957年4月30日出版　　每册定价0.22元

列宁：論国家預算

苏联1957年国家預算法

苏联財政部長关于1957年国家預算和1955年国家决算的报告

关于經济核算制的理論和实践的若干問題　〔苏〕維·彼雷斯列金

捷克的工业流动資金　〔捷〕米洛斯拉夫·图契克

关于民主德国的周轉税的几个問題　〔德〕威尔納·叔尔茲

人民波蘭的会計　〔波〕斯·斯克希凡

* 問　題　研　究 *

制定普通学校开支定額的若干問題　〔苏〕克·苏波金娜

* 書　刊　評　介 *

評勒·罗特西琴的"苏联工业流动資金組織原理"　〔苏〕普·金茲堡

資料：緬甸、錫蘭的預算收支和公债的資料

消息

財政出版社出版　北京邮局总发行

新書介紹

苏联和各人民民主国家1956年国家預算	財政部預算司編	定价：0.50元
苏联工业流动資金組織原理	(苏)勒·罗特西琴著　彭在勤譯	定价：0.30元
商业企业經济活动分析	(苏)斯米尔諾夫著　商业部教育局譯	(在排印中)
基本建設工作程序	李葆江編著	定价：1.10元
城市公用事业基本建設的撥款监督	陈堉深　李葆江著	定价：0.24元
过渡时期的中国預算	葛致达著	(在排印中)
建筑安裝企业流动資金的定額計算	王学仁著	(在排印中)
改善工业企业生产能力利用的方法	(苏)伊亭著　王文彬、周辛癸譯	(在排印中)
苏联的利潤与周轉税	(苏)阿·烏·巴丘林著　苗为振、彭在勤譯	(在排印中)
工业企业凭單日記帳格式及其应用細則	苏联財政部制定　电力工业部、第二机械工业部合譯	(在排印中)

財政出版社出版　新华書店总經售